

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Účetní uzávěrka a závěrka ve vybrané obchodní korporaci
Closing of Accounts and Financial Statements in the Selected Business Corporation

Student: Lucie Hadynová

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Šárka Kryšková, Ph.D.

Ostrava 2015

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví

Zadání bakalářské práce

Student: **Lucie Hadynová**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **6202R049 Účetnictví a daně**
Téma: **Účetní uzávěrka a závěrka ve vybrané obchodní korporaci**
Closing of Accounts and Financial Statements in the Selected Business Corporation

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Účetní uzávěrka
 3. Účetní závěrka
 4. Účetní uzávěrka a závěrka v obchodní korporaci Hadyna - International, spol. s r.o.
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy

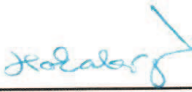
Seznam doporučené odborné literatury:

BOKŠOVÁ, Jiřina. *Účetní výkazy pod lupou I*. Praha: Linde, 2013. 510 s. ISBN 978-80-7201-921-2.
HAKALOVÁ, Jana. *Účetní závěrka a auditing*. Brno: Tribun EU, 2010. 146 s. ISBN 978-80-7399-144-9.
RYNEŠ, Petr. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2014*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2014. 1144 s. ISBN 978-80-7263-853-6.

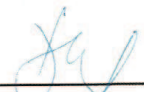
Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Šárka Kryšková, Ph.D.**

Datum zadání: 21.11.2014
Datum odevzdání: 07.05.2015


Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry




prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

„Prohlašuji, že jsem celou práci, kromě příloh, vypracovala samostatně“.

V Ostravě dne 4.5.2015

Lucie Hadynová
Lucie Hadynová

Obsah

1.	Úvod.....	5
2.	Účetní uzávěrka.....	7
2.1.	Přípravná fáze účetní uzávěrky.....	7
2.1.1.	Inventarizace.....	7
2.1.2.	Odpisování dlouhodobého majetku.....	8
2.1.3.	Kurzové rozdíly.....	10
2.1.4.	Časové rozlišení nákladů a výnosů.....	10
2.1.5.	Dohadné položky.....	12
2.1.6.	Rezervy.....	12
2.1.7.	Tvorba opravných položek.....	14
2.1.8.	Účtování zásob.....	14
2.2.	Výpočet výsledku hospodaření a daňové povinnosti.....	15
2.2.1.	Výpočet výsledku hospodaření.....	15
2.2.2.	Výpočet daňové povinnosti.....	15
2.3.	Uzavírání a otevírání účetních knih.....	16
3.	Účetní závěrka.....	18
3.1	Rozvaha.....	21
3.1.1.	Aktiva.....	22
3.1.2.	Pasiva.....	24
3.2.	Výkaz zisku a ztráty.....	26
3.3.	Příloha.....	28
3.3.1.	Obecné informace o účetní jednotce.....	29
3.3.2.	Informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách způsobech oceňování a odpisování.....	30
3.3.3.	Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty.....	30
3.3.4.	Přehled o peněžních tocích (cash flow).....	31

3.3.5. Přehled o změnách vlastního kapitálu	33
3.4. Výroční zpráva	34
4. Účetní uzávěrka a závěrka v obchodní korporaci Hadyna – International, spol. s r.o.	36
4.1. Charakteristika podniku.....	36
4.2. Účetní uzávěrka	37
4.2.1. Inventarizace.....	37
4.2.2. Odpisování dlouhodobého majetku.....	39
4.2.3. Kurzové rozdíly	39
4.2.4. Časové rozlišení nákladů a výnosů.....	40
4.2.5. Dohadné položky.....	40
4.2.6. Rezervy.....	40
4.2.7. Tvorba opravných položek	40
4.3 Výpočet výsledku hospodaření a daňové povinnosti	41
4.4 Uzavírání účetních knih.....	42
4.5 Účetní závěrka	42
4.5.1. Rozvaha	43
4.5.2. Výkaz zisku a ztráty	46
4.5.3. Příloha.....	47
5. Závěr.....	54
Seznam použité literatury	57
Seznam zkratk.....	60
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
Seznam příloh	
Přílohy	

1. Úvod

Účetní závěrka je velmi důležitým zdrojem informací o ekonomickém stavu účetní jednotky pro majitele, vedení účetní jednotky, ale i pro třetí osoby, jako například, banky, věřitele, potenciální zaměstnance apod.

Účetní závěrce předchází velké množství činností, které jsou spojeny s procesem uzavírání účetních knih za dané účetní období. Tento proces bývá nazýván jako účetní uzávěrka. Tyto činnosti zabezpečují, že účetní závěrka poskytne věrný, pravdivý a úplný obraz o majtkové a finanční situaci účetní jednotky.

Účetní závěrka je vrcholným momentem, kdy jsou vyhodnoceny výsledky činnosti účetní jednotky za dané období. Tyto výsledky jsou zahrnuty v účetních výkazech a to konkrétně v rozvaze, výkazu zisku a ztráty a příloze k účetní závěrce, která doplňuje a vysvětluje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty.

Forma a obsah účetní závěrky se řídí zejména směrnici dané účetní jednotky, při respektování zákonné úpravy, zejména zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, Českých účetních standardech a prováděcí vyhlášce č. 500/2002 Sb. k zákonu o účetnictví.

Cílem této bakalářské práce je teoreticky vymezit proces účetní uzávěrky a závěrky v předem vybrané obchodní korporaci a zhodnotit, zda účetní závěrka dané obchodní korporace podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Teoretická část shrnuje informace, získané studiem odborné literatury a příslušných zákonů, které proces účetní závěrky upravují. Tedy v první části bakalářské práce je cílem detailně zpracovat teoretickou rovinu účetní uzávěrky, která má čtenáři pomoci pochopit význam účetní uzávěrky, seznámit s jednotlivými fázemi účetní uzávěrky od přípravné fáze, přes výpočet výsledku hospodaření a stanovení daňové povinnosti, po uzavření účetních knih. Dále v druhé části práce je cílem teoreticky seznámit čtenáře s účetní závěrkou, tedy s jednotlivými výkazy, jejich obsahem a pravidly sestavování. V třetí, praktické části je cílem seznámení s vybranou obchodní korporací Hadyna – International, spol. s r.o. a s jejím způsobem a postupem při sestavování účetní závěrky. V závěru bakalářské práce je cílem zhodnocení postupu účetní uzávěrky a posouzení obsahu a výsledků z jednotlivých výkazů účetní závěrky vybrané obchodní korporace, zda jsou v souladu s právními předpisy, účetními zásadami a jestli tedy mají požadovanou vypovídací schopnost. Praktická část obsahuje jednotlivé kroky, které musela daná účetní jednotka v souvislosti s uzavíráním účetních knih provést. Mohla tak být srovnána teorie s praxí.

Ke splnění cíle této práce bude v teoretické části použita metoda literární rešerše, kdy s pomocí citovaných autorů a právních norem budou popsány náležitosti sestavení účetní závěrky. V praktické části budou použity metody deskripce, analýzy a syntézy. Pomocí metody deskripce se popíše tvorba účetní závěrky, metoda analýzy rozdělí postup sestavení účetní závěrky do několika fází a metoda syntézy se použije při sloučení jednotlivých fází účetní závěrky do účetních výkazů.

2. Účetní uzávěrka

Dříve, než začneme sestavovat účetní závěrku, je potřeba si uvědomit hlavní rozdíly mezi účetní uzávěrkou a samotnou účetní závěrkou.

Účetní uzávěrka se skládá ze dvou hlavních fází. V první řadě se jedná o přípravnou fázi, která svými účetními operacemi směřuje k fázi druhé a to vyčíslení výsledku hospodaření, s nímž souvisí výpočet a zaúčtování daňové povinnosti. Poslední fází účetní uzávěrky je uzavírání účetních knih.

Účetní závěrka vychází z účetní uzávěrky a vede k sestavení účetních výkazů a to konkrétně k rozvaze, výkazu zisku a ztráty a přílohy. Případně k sestavení přehledu o peněžních tocích (cash flow) a přehledu o změnách vlastního kapitálu.

2.1. Přípravná fáze účetní uzávěrky

Přípravná fáze sestavení účetní závěrky v sobě zahrnuje určitý počet činností, jejichž pořadí, ve kterém budou prováděny, není předepsáno a záleží tedy na rozhodnutí účetní jednotky. Přesto by bylo nejpraktičtější začínat inventarizací majetku a závazků. Důvodem je jejich důležitost, která umožňuje zkontrolovat věcnou a formální správnost účetnictví a tudíž je základním nástrojem k podání věrohodných informací o účetní jednotce. Dalším důvodem je praktická návaznost ostatních činností na inventarizaci v rámci přípravné fáze (např. účetní jednotka nemůže účtovat o odpisech pohledávek před inventarizací, protože neví, zda danou pohledávku vlastní).

2.1.1. Inventarizace

Inventarizaci upravuje zejména zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Inventarizací chápeme jako odsouhlasení skutečného stavu majetku a závazků se stavem zachyceným v účetnictví a vypořádání případných inventarizačních rozdílů.

Inventarizaci bychom mohli rozdělit do čtyř navazujících stádií:

- provedení inventury,
- porovnání stavu skutečného a účetního,
- vyčíslení inventarizačních rozdílů,
- zaúčtování inventarizačních rozdílů.

Dle zákona o účetnictví rozlišujeme dvojí provedení inventury:

- inventura fyzická,
- inventura dokladová.

Fyzickou inventurou ověřujeme majetek převážně hmotné podstaty a to například přepočtením kusů, měřením, vážením apod. U **dokladové inventury** zjišťujeme stav pohledávek, závazků a provádíme ji rovněž u majetku, kde není fyzická inventura možná. Dokladovou inventuru provádíme předložením příslušných dokladů nebo listin. Zjištěné skutečné stavy povinně zaznamenáváme v inventurních soupisech, které musí obsahovat zákonem stanovené požadavky.

Porovnáním stavu zjištěného a stavu účetního mohou nastat dvě situace. Skutečný konečný stav může být větší než stav zaznamenaný v účetnictví, pak by tedy došlo k tzv. přebytku. Naopak při nižším skutečném stavu, než je stav účetní, vzniká manko.

Po provedení inventarizace a zjištění případných rozdílů, je nutné **vyčíslení inventarizačních rozdílů**, aby bylo možné je následně zaúčtovat.

Zaúčtování inventarizačních rozdílů proběhne v účetním období, za které se inventarizace provádí.¹

2.1.2. Odpisování dlouhodobého majetku

Odpisy účtujeme měsíčně. O odpisech účtujeme, neboť účetnictví má podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.

Odpisy rozlišujeme dvojí:

- odpisy účetní,
- odpisy daňové.

Účetní jednotka je povinna uplatnit **účetní odpisy**. Účetní odpisy se provádí formou oprávek na základě odpisového plánu. Odpisový plán si stanoví účetní jednotka sama. Účetní odpisy odpovídají skutečnému opotřebení majetku, proto si účetní jednotka rovněž stanoví vlastní sazby odpisů. Při stanovení sazeb, přihlídneme nejen k fyzickému opotřebení majetku, ale taktéž k morálnímu opotřebení.

Účetně odepisovat je možno celou řadou metod:

- metody výkonové,
- metody časové.²

U **výkonových metod** vycházíme z výkonu, tedy zohledňujeme skutečné výkony daného majetku. Účetní jednotka si tedy může nejprve stanovit odpisovou sazbu, která může vycházet z ceny dlouhodobého majetku a jeho předpokládaného výkonu, případně množství

¹ RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2014*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2014. 1144 s. ISBN 978-80-7263-853-6.

² BOKŠOVÁ, Jiřina. *Účetní výkazy pod lupou I*. Praha: Linde, 2013. 510 s. ISBN 978-80-7201-921-2.

produkce. Touto sazbou by pak účetní jednotka mohla násobit předpokládaný výkon nebo množství produkce.

Odpisovou sazbu by tedy účetní jednotky mohly stanovit například takto:

$$\text{odpisová sazba} = \frac{\text{cena dlouhodobého majetku}}{\text{předpokládaný výkon dlouhodobého majetku}} \quad (2.1)$$

Roční odpis by se pak mohl stanovit následovně:

$$\text{roční odpis} = \text{odpisová sazba} \cdot \text{předpokládaný výkon} \quad (2.2)$$

U **časových metod** vycházíme z hlediska času a to konkrétně z doby použitelnosti majetku. Účetní jednotka například může počítat lineární odpisy ve vazbě na čas, které vycházejí z ceny dlouhodobého majetku a počtu let životnosti majetku.

Roční odpis by se tedy počítal takto:

$$\text{roční odpis} = \frac{\text{cena dlouhodobého majetku}}{\text{počet let životnosti majetku}} \quad (2.3)$$

Měsíční odpis by se pak jednoduše odvodil z ročních odpisů, které by se vydělily příslušným počtem měsíců.

Daňové odpisy upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Slouží zejména ke stanovení maximální částky daňově uznatelné. Zákon stanoví minimální dobu odepisování u jednotlivých druhů majetku a rozděluje ho do šesti odpisových skupin.

Daňově odepisovat je možno dvěma způsoby:

- rovnoměrně (lineárně),
- zrychleně (degresivně).

Rovnoměrným odepisováním se odpisy dostávají rovnoměrně do nákladů.

Zrychleným odepisováním se odpisy v prvních letech dostávají do nákladů rychleji.

Daňově lze jednorázově odepsat, při splnění předpokladů zákona o daních z příjmů, i jmenovitou hodnotu pohledávky nebo pořizovací cenu pohledávky nabyté postoupením, vkladem a při přeměně obchodní korporace.

Odpisy se nám projeví v rozvaze ve sloupečku korekce. Odpisy zahrnujeme do nákladů a mají tedy rovněž vliv na výkaz zisku a ztráty, čímž ovlivňují výsledek hospodaření účetní jednotky. Daňové odpisy nám určují výši, kterou si při výpočtu daňového základu k dani z příjmů můžeme uplatnit jako daňově uznatelný náklad.

Srovnáním tedy mohou nastat tři situace:

Tab. 2.1 Srovnání účetních a daňových odpisů s jejich vlivem na daňový základ

Účetní odpisy = daňové odpisy	Daňový základ neupravujeme
Účetní odpisy < daňové odpisy	Daňový základ snížíme o daný rozdíl
Účetní odpisy > daňové odpisy	Daňový základ zvýšíme o daný rozdíl

Zdroj: Vlastní zpracování

2.1.3. Kurzové rozdíly

Kurzové rozdíly účetním jednotkám vznikají z důvodu povinnosti vést účetnictví v české měně. Kurz domácí měny se však mění a proto se mění i hodnota aktiv a pasiv. Cílem přepočtu kurzových rozdílů je tedy vykázat reálnou hodnotu majetku a závazků.³

Účetní jednotky přepočítávají kurzové rozdíly nejen k datu uskutečnění účetního případu, ale rovněž k rozvahovému dni. V případě přepočtení kurzových rozdílů v průběhu účetního období, používáme pevný kurz stanovený vnitřním předpisem nebo kurz vyhlášený Českou národní bankou. Při přepočtu kurzu ke konci účetního období, používáme denní kurz České národní banky platný pro daný den.

Kurzové rozdíly mohou nastat dvojí:

- kurzový zisk,
- kurzová ztráta.

Kurzové rozdíly se nám projeví ve výkazu zisku a ztráty.

2.1.4. Časové rozlišení nákladů a výnosů

Ze zákona o účetnictví vyplývá, že náklady a výnosy se účtují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí. Je proto zapotřebí z výsledku hospodaření vyloučit položky, které byly zaúčtovány v daném období, avšak týkají se příštích účetních období. A zároveň

³ RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka* 2014. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2014. 1144 s. ISBN 978-80-7263-853-6.

zahrnout do výsledku hospodaření všechny výnosy a náklady, které do něj patří, přestože z různých důvodů o nich nebylo v běžném období zúčtováno.⁴

Položky časového rozlišení řeší časový nesoulad mezi výdaji a náklady, a příjmy a výnosy.⁵ Pro účtování časového rozlišení nákladů a výnosů je nutno znát současně tři podmínky:

- účel vynaložené částky (titul),
- částka,
- období, ke kterému se částka vztahuje.⁶

Účtujeme na těchto účtech:

- náklady příštích období,
- komplexní náklady příštích období,
- výdaje příštích období,
- výnosy příštích období,
- příjmy příštích období.

Účtujeme-li o **nákladech příštích období**, účtujeme na účtu 381, kde se jedná o výdaje běžného účetního období, týkající se nákladů příštích období. Například nájemné placené předem.

Na účtu 382 - **Komplexní náklady příštích období** účtujeme, jedná-li se o výdaje, které se týkají nákladů příštích účetních období a které se vztahují k danému účelu. Například náklady na výzkum a vývoj nebo náklady na dlouhodobou propagaci.

Účet 383 - **výdaje příštích období** napomáhá vyúčtovat náklady, které s běžným obdobím souvisejí, ale výdaj za ně dosud nebyl uskutečněn. Například prémie a odměny placené pozadu, po uplynutí roku.

Účtujeme-li **výnosy příštích období** na účtu 384, evidujeme zde příjmy běžného období, které souvisejí s výnosy příštích období. Například přijaté předplatné.

Pokud hovoříme o **příjmech příštích období** – účet 385, jednáme zde o částkách neinkasovaných, které souvisejí s výnosy běžného období. Například nájemné placeno pozadu, z pohledu pronajímatele.

⁴ RYNEŠ, Petr. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka* 2014. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2014. 1144 s. ISBN 978-80-7263-853-6.

⁵ BOKŠOVÁ, Jiřina. *Účetní výkazy pod lupou I*. Praha: Linde, 2013. 510 s. ISBN 978-80-7201-921-2

⁶ RYNEŠ, Petr. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka* 2014. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2014. 1144 s. ISBN 978-80-7263-853-6.

V rozvaze se účty časového rozlišení projeví v aktivech i v pasivech. Aktivními účty jsou náklady příštích období, komplexní náklady příštích období a příjmy příštích období. Pasivními účty jsou výdaje příštích období a výnosy příštích období.

2.1.5. Dohadné položky

Dohadné položky upravuje Český účetní standard č. 017. Pro dohadné položky platí taktéž znalost podmínek obdobných jako u časového rozlišení a to:

- účel vynaložené částky (titul),
- období, ke kterému se částka vztahuje,
- částka, kterou účetní jednotka musí odhadnout, neboť ji ke konci účetního období není známa.⁷

V rozvaze se dohadné položky vykazují jako dlouhodobé či krátkodobé. O kterou položku se jedná, rozhoduje doba splatnosti ke dni sestavení účetní závěrky.

Dohadné položky rozlišujeme dvojí:

- dohadné položky aktivní,
- dohadné položky pasivní.

Aby nedocházelo k podhodnocení výnosů a pohledávek, musí účetní jednotky účtovat o **dohadných položkách aktivních**. Jedná se o situace, kdy jisté pohledávky nelze vykázat ke konci účetního období, neboť účetní jednotka nezná jejich přesnou výši, i když výnos souvisí s daným účetním obdobím. Jedná se například o pohledávku za pojišťovnou, která nám byla přiznána na základě vzniklé pojistné události.

V případě nevykazování **dohadné položky pasivní**, by docházelo k podhodnocení závazků. Jedná se o případy, kdy účetní jednotka bude muset zaplatit podle dokladů, které do konce účetního období neobdržela. Jedná se například o nevyfakturované služby.

Dohadné účty aktivní se vykazují v položce rozvahy C a dohadné položky pasivní v položce rozvahy B.

2.1.6. Rezervy

Rezervy tvoříme, ke krytí budoucích závazků či výdajů. U rezerv známe většinou účel, zatímco její výše a období, jehož se týká, odhadujeme. Rezerva je cizí zdroj krytí. Neboť vyjadřuje vynaložení nákladů v budoucím období a závazek vůči třetím osobám. I když se rezervy považují za cizí zdroj, nevykazujeme rezervy jako závazky, neboť v okamžiku vzniku neexistuje faktický dluh vůči třetím osobám.

⁷ RYNEŠ, Petr. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka* 2014. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2014. 1144 s. ISBN 978-80-7263-853-6.

Rozlišujeme dva druhy rezerv:

- zákonné rezervy,
- účetní rezervy.⁸

Tvorbu a čerpání zákonných rezerv vymezují zákony, zejména zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Tento zákon vymezuje pro podnikatele tyto rezervy:

- rezerva na opravy dlouhodobého hmotného majetku,
- rezerva na pěstební činnost,
- rezerva na odbahnění rybníka,
- rezerva finančních prostředků na sanaci pozemků dotčených těžbou,
- rezerva na vypořádání důlních škod,
- rezerva na technické rekultivace a sanace skládek,
- rezerva podle zákona o odpadech a další rezervy podle zvláštních právních předpisů.

S tvorbou zákonných rezerv souvisí povinnost ukládání peněžních prostředků na zvláštní účet v bance, který je vázaný. Výše vázaných peněžních prostředků, určuje maximální výši rezervy, která pak může být zaúčtována, jako náklad na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Tyto peněžní prostředky pak později mohou být využity pouze na výdaje, pro něž byly tyto prostředky vázány.

Tvorbu **účetní** rezervy, považujeme za daňově neuznatelný náklad. Účetní rezervy mohou účetní jednotky tvořit například na:

- daň z příjmů,
- restrukturalizaci.

Účetní předpisy definují **rezervu na daň z příjmů** a stanoví podmínky pro její účtování a použití. Jedná se o příklad, kdy účetní jednotka může pouze odhadovat výši daňové povinnosti, neboť sestavuje účetní závěrku před sestavením řádného daňového přiznání.

Rezervu na restrukturalizace můžeme tvořit např. při přemístění podnikatelských aktivit do jiné oblasti nebo při ukončení části podnikatelských aktivit. Jedná se zde o tvorbu rezerv spadající do mimořádné činnosti účetní jednotky.

Rezervy se nám projevují v rozvaze na straně pasiv.

⁸ RYNEŠ, Petr. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka* 2014. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2014. 1144 s. ISBN 978-80-7263-853-6.

2.1.7. Tvorba opravných položek

Postup tvorby a rozpouštění opravných položek upravují ve smyslu § 26 odst. 3 zákona o účetnictví vyhláška č. 500/2002 Sb. a Český účetní standard 005 – Opravné položky.

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku v případě, kdy tržní (reálná) hodnota majetku je nižší než jeho hodnota v účetnictví. Opravné položky tedy netvoříme v případě zvýšení hodnoty majetku. Opravné položky se vytváří na základě výsledků z provedené inventarizace.

Opravné položky účtujeme v účtových skupinách:

- 09 - opravné položky k dlouhodobému majetku,
- 19 - opravné položky k zásobám,
- 29 - opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku,
- 39 - opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování, kam účtujeme opravné položky k pohledávkám.

Opravné položky se vykazují v rozvaze na straně aktiv ve sloupečku korekce.

2.1.8. Účtování zásob

Účetní jednotky si mohou vybrat ze dvou metod účtování zásob. Účtování metodou A nebo metodou B.

Účetní operace na konci roku společné pro obě metody:

- proúčtování zásob na cestě,
- proúčtování nevyfakturovaných dodávek,
- porovnání výsledků inventury s účetním stavem,
- porovnání manka s vnitropodnikovou směrnicí,
- porovnání účetní hodnoty zásob s jejich skutečnou hodnotou.⁹

Proúčtování zásob na cestě, kdy účetní jednotka ke dni sestavení účetní závěrky nedodržela zásoby, avšak má k daným zásobám k dispozici faktury.

Proúčtování nevyfakturovaných dodávek u zásob. Jedná se o případ opačný, kdy účetní jednotka dosud neobdržela faktury, avšak převzala nakoupené zásoby.

Porovnání skutečně zjištěného stavu zásob s účetním stavem. V případě **manka** zaúčtování v souladu s **vnitropodnikovou směrnicí** přirozené úbytky do normy a doúčtování inventarizačního rozdílu.

⁹ ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2009: pro střední školy a veřejnost*. 2.díl. 10.vyd. Znojmo: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl, 2009. 206 s. ISBN 978-80-87237-13-7.

U zásob na skladě je důležité rovněž **porovnat** jejich **hodnotu** s jejich **skutečnou hodnotou** a případně rozhodnout o tvorbě opravných položek nebo odpisu.

„U způsobu B se musí ještě zaúčtovat úprava zásob na skladě, a to buď odúčtování počátečního stavu zásob a zaúčtování konečného stavu zásob podle skladové evidence, nebo pouhým vyjádřením změny stavu zásob,“ jak uvádí Štohl (2009, s. 184).

2.2. Výpočet výsledku hospodaření a daňové povinnosti

Pro správné vypočtení daňové povinnosti je nutné vycházet ze správně vypočteného výsledku hospodaření.

2.2.1. Výpočet výsledku hospodaření

Výpočet provádíme v rozdělení na dílčí výsledky hospodaření za činnost:

- provozní (účtové skupiny výnosů 60-64 a účet 697 – účtové skupiny nákladů 50-55 a účet 597),
- finanční (účtové skupiny výnosů 66 a účet 698 – účtové skupiny nákladů 56-57 a účet 598),
- mimořádnou (účtové skupiny výnosů 68 – účtové skupiny nákladů 58).

Dílčí výsledek za provozní a finanční činnost po sečtení dá výsledek hospodaření za **běžnou činnost** a dílčí výsledek za mimořádnou činnost je výsledek hospodaření za **mimořádnou činnost**.

2.2.2. Výpočet daňové povinnosti

Při stanovení základu daně, vycházíme z **výsledku hospodaření**, tedy z rozdílu, o který výnosy, převyšují náklady, a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období.

Účetní výsledek hospodaření před zdaněním dále upravujeme:

+ náklady, které nelze uznat k zahrnutí do základu daně,

- výnosy, které nejsou součástí základu daně,

- výnosy, které tvoří samostatný základ daně,

= základ daně nebo daňová ztráta.

Od základu daně se odečtou odčitatelné položky:

- daňová ztráta z minulých let,

- náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje aj.,

= základ daně po odpočtech.

Po odečtení darů od základu daně po odpočtech, získáme **snížený základ daně**.

Snížený základ daně vynásobíme aktuální sazbou daně a zjistíme daň.

„Od této daně odečteme slevy na dani, jako jsou slevy na zaměstnance se změněnou pracovní schopností a získáme daň po slevě.

*Daň po slevě ponížíme ještě o zaplacené zálohy a tím se dostaneme k **výsledné dani**, kterou odvedeme správci daně, čili místnímu finančnímu úřadu“*, jak tvrdí Volhejnová (2011, s. 289).

Vypočtená daň z příjmů je nákladem běžného účetního období a zaúčtuje se na vrub účtů účtové skupiny 59 – Daň z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů.

V rámci závěrkových operací musí účetní jednoty sestavující účetní závěrku v plném rozsahu účtovat o odložené dani. Odložená daňová povinnost vzniká z důvodu rozdílného účetního a daňového pohledu na určité položky aktiv a závazků, které jsou zachyceny v účetnictví. Tyto rozdíly mohou být dvojího typu:

- trvalé rozdíly,
- přechodné rozdíly.

Trvalé rozdíly jsou důsledkem toho, že určité účetní výnosy a náklady nejsou dle daňových předpisů v běžném zdaňovacím období součástí daňového základu. Tyto rozdíly tedy nevstupují do výpočtu odložené daně, oproti přechodným rozdílům, které vznikají u položek, které jsou sice daňově uznatelné, ale k jejich zahrnování do daňového základu dochází v jiném období, než k zahrnování do účetních nákladů podniku. A tyto rozdíly jsou předmětem odložené daně. Jedná se například o odpisovaný majetek, který bude zcela odepsán dle daňových i účetních odpisů, avšak z důvodů používání různých metod budou vznikat rozdíly, které se v čase vyrovnají.

„Odložená daň je ryze účetní kategorií. Jejím smyslem je přiřazení nákladu na daň z příjmů do správného účetního období a ve správné výši, a to bez ohledu na daňový zákon,“ jak uvádí Šebestíková (2011, s. 194).

2.3. Uzavírání a otevírání účetních knih

Uzavírání účetních knih předchází zjištění obrátů stran Má dáti a Dal jednotlivých syntetických účtů a zjištění konečných stavů aktivních a pasivních účtů a uzavření každého účtu.

Uzavírání a otevírání účetních knih se provádí prostřednictvím účtů účtových skupin:

- 70 – Účty rozvahové,
- 71 – Účet zisků a ztrát.

Účty rozvahové aktivní uzavíráme např. takto: účet 702 na straně MD oproti účtům tříd 0, 1, 2, 3. Účty rozvahové pasivní uzavíráme opačně, tedy účtem 702 na straně Dal oproti tř. 2, 3, 4.

Účty výsledkové nákladové uzavíráme pomocí účtu 710 na straně MD oproti účtům 5. účtové třídy. Účty výsledkové výnosové obráceně tedy na MD účty třídy 6. a účet 710 na straně Dal.

Rovněž převádíme výsledek hospodaření. V případě zisku účtem 710 na MD oproti 702. V případě ztráty účtujeme opačně.

Cílem je formální uzavření účtů hlavní knihy za příslušné účetní období a vyúčtování výsledku hospodaření daného účetního období. Zavedením těchto účtů se důsledně odděluje proces roční účetní uzávěrky a uzavírání účetních knih, od sestavení samotné účetní závěrky.

3. Účetní závěrka

Účetní závěrku upravují zejména zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 500/2002 Sb., České účetní standardy po podnikatele. Zákon o účetnictví výslovně věnuje účetní závěrce jen třetí část, avšak veškerá ustanovení směřují k sestavení účetní závěrky.

Dle zákona o účetnictví, je účetní závěrka konečná fáze procesu zpracování účetních informací za účetní období a je jedním ze základních informačních zdrojů o účetnictví daného subjektu. Účetní závěrka je hlavním zdrojem informací pro uživatele, jako jsou například banky, věřitelé, společníci, akcionáři, obchodní partneři, uchazeči o zaměstnání apod.

Zákon o účetnictví stanovuje účetním jednotkám povinnost vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky.

S tímto tedy souvisí dodržování základních účetních zásad, mezi něž patří např.:

- zásada účetní jednotky,
- zásada neomezeného trvání účetní jednotky,
- zásada nezávislosti účetních období (akruální princip),
- zásada bilanční kontinuity,
- zásada objektivit účetních informací,
- zásada konzistentnosti (srovnatelnosti) mezi účetním obdobím,
- zásada opatrnosti,
- zásada zákazu kompenzace (vyrovnání),
- a další.¹⁰

Zákon o účetnictví vymezuje tyto druhy účetních závěrek:

- řádná účetní závěrka,
- mimořádná účetní závěrka,
- mezitímní účetní závěrka.

„Řádnou účetní závěrkou se rozumí závěrka sestavená k rozvahovému dni, což je poslední den účetního období, jímž může být kalendářní rok (tehdy sestavujeme účetní závěrku k 31.12.) nebo hospodářský rok (takové účetní období začínající prvním dnem jiného měsíce než je leden),“ jak uvádí Hakalová (2010, s. 12).

¹⁰ HAKALOVÁ, Jana. *Účetní závěrka a auditing*. Brno: Tribun EU, 2010. 146 s. ISBN 978-80-7399-144-9.

Mimořádná účetní závěrka, je závěrka sestavovaná v jiných případech, stanovených zákonem, než účetní závěrka. Zejména ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace, ke dni zániku povinnosti vést účetnictví, ke dni, kterým nastanou účinky splnění reorganizačního plánu, plánu oddlužení, nebo ke dni, kterým nastanou účinky zrušení konkursu apod.

Mezitímní účetní závěrku sestavují účetní jednotky v průběhu účetního období, tedy k jinému datu než k rozvahovému dni. K tomuto datu se účetní knihy neuzavírají. Provádí se pouze inventarizace. Mezitímní účetní závěrku sestavují účetní jednotky zejména při přeměnách obchodní korporace, např. fúzí, převodem jmění na společníka nebo při rozdělení obchodní korporace.

Dle § 18 zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví tvoří účetní závěrku:

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha.

Zákon připouští možnost účetní závěrku rozšířit o další dva výkazy a to přehled o peněžních tocích (cash flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu. Rovněž stanovuje akciovým společnostem, které splňují podmínku ověření účetní závěrky auditorem, povinnost účetní závěrku tvořit včetně těchto výkazů.

Účetní závěrku je tedy možno sestavit:

- v plném rozsahu,
- ve zjednodušeném rozsahu.

Účetní závěrku **v plném rozsahu** mají povinnost sestavovat a předkládat akciové společnosti, a účetní jednotky s povinností ověření účetní závěrky auditorem a zveřejnění údajů z účetní závěrky a výroční zprávy.

Ostatní účetní jednotky mohou sestavovat účetní závěrku **ve zjednodušeném rozsahu**, pokud se ale rozhodnou, mohou sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu.

Účetní závěrku a výroční zprávu podle zákona o účetnictví uchovávají účetní jednotky po dobu 10 let, počínajících koncem účetního období, kterého se týkají.

Každá účetní závěrka musí dle zákona o účetnictví obsahovat tyto základní údaje:

- jméno a příjmení, obchodní firmu nebo název a sídlo účetní jednotky,
- identifikační číslo,
- právní formu podnikání,
- předmět podnikání nebo účel, pro který byla zřízena,
- rozvahový den, k němuž se závěrka sestavuje,

- okamžik sestavení účetní závěrky,
- podpis statutárního orgánu nebo účetní jednotky.

Ověřování účetní závěrky auditorem může být dobrovolné nebo povinné. Povinnost ověření účetní závěrky auditorem vyplývá ze zákona o účetnictví. Smyslem ověřování je zejména vyjádření názoru třetí, kvalifikované a nezávislé osoby na věrohodnost a správnost účetních výkazů, které byly zveřejněny účetní jednotkou. Auditor kontroluje zejména, zda v účetních výkazech uvedené údaje správně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci účetní jednotky a její výsledek hospodaření. A rovněž kontroluje, zda účetní závěrka je v souladu se zákonnými předpisy. Hlavní funkcí auditu je zvyšovat důvěryhodnost účetních výkazů. Názor auditora je však odborný a vysoce kvalifikovaný názor, neznamená tedy potvrzení absolutní správnosti účetních výkazů. Účetní jednotky, které mají zákonnou povinnost ověření účetní závěrky auditorem, musí za období, za které se závěrka ověřuje, a za období bezprostředně předcházející, dle zákona o účetnictví, překročit nebo alespoň dosáhnout těchto kritérií:

- aktiva celkem více než 40 000 000 Kč,
- roční úhrn čistého obrátu více než 80 000 000 Kč,
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50.

Povinnost ověření účetní závěrky auditorem se týká účetních jednotek a fyzických osob za předpokladu, že splní alespoň dvě ze tří výše uvedených kritérií. U akciových společností postačí pouze splnění jednoho kritéria. Konečným výsledkem auditu je závěrečná zpráva auditora. Tato zpráva je vyhotovena v písemné podobě tak, aby podávala informace jak vedení společnosti, tak i externím uživatelům. Tato zpráva je veřejným dokumentem. Nejdůležitější součástí zprávy auditora je výrok auditora, který shrnuje názor na to, zda účetní jednotka věrně zobrazuje stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky.

Mezi základní typy výroku patří:

- výrok bez výhrad,
- výrok s výhradou,
- záporný výrok,
- odmítnutí vydat výrok.

Výroku bez výhrad je třeba rozumět tak, že zjištěné nedostatky nejsou natolik významné, aby byl auditor nucen přijímat výrok s výhradou. Výrok s výhradou se vyslovuje

z důvodu významného nedostatku. A rovněž v situaci, kdy auditor nesouhlasí s postupy podniku nebo i v případě nejistoty, tj. když nemůže ověřit významnou oblast účetnictví, například z důvodu chybějících účetních dokladů. V případě, že účetní výkazy jako celek nepodávají věrný obraz o majetkové a finanční situaci podniku a o výsledku hospodaření, vydá auditor záporný výrok. A v případě nemožnosti ověření účetních výkazů jako celek, by auditor měl odmítnout vydání výroku.

Dle § 21a zákona o účetnictví, se ukládá povinnost zveřejnit účetní závěrku a výroční zprávu tuzemským právnickým osobám, zahraničním osobám, organizačním složkám státu a fyzickým osobám, které se zapisují do obchodního rejstříku. Účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku po jejich ověření auditorem a po schválení k tomu příslušným orgánem, například valnou hromadou, a to ve lhůtě do třiceti dnů od splnění obou uvedených podmínek. Pokud zvláštní předpisy nestanoví jinak, avšak nejpozději do konce následujícího účetního období a to bez ohledu na to, zda byly tyto účetní záznamy uvedeným způsobem schváleny.

Účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu jejich uložením do sbírky listin obchodního rejstříku. Ten je každému přístupný, a každý do něj může nahlížet a pořizovat si z něj výpisy či kopie. Při zveřejnění účetní jednotky podléhající auditu jsou povinny zveřejnit i zprávu o auditu.

3.1 Rozvaha

Rozvaha je statický účetní výkaz, který podává přehled o stavu majetku (aktiv), a zdrojů jeho krytí (pasiv) k určitému okamžiku (rozvahovému dni).

Tab. 3.1 Struktura rozvahy

Aktiva celkem	Pasiva celkem
A pohledávky za upsaný základní kapitál	A.I. základní kapitál
B dlouhodobý majetek	A.II. kapitálové fondy
B.I. nehmotný	A.III. rezervní fondy, nedělitelný
B.II. hmotný	fond a ostatní fondy ze zisku
B.III. finanční	A.IV. výsledek hospodaření
C.I. zásoby	minulých let
C.II. dlouhodobé pohledávky	B.I. rezervy
C.III. krátkodobé pohledávky	B.II. dlouhodobé závazky
C.IV. krátkodobý finanční majetek	B.III. krátkodobé závazky
D.I. časové rozlišení	C.I. časové rozlišení

Zdroj: Vlastní zpracování

V rozvaze se vykazují aktiva a pasiva v podrobnějším členění. Jsou označeny kombinací velkých písmem latinské abecedy, římských číslic, arabských číslic a názvem položky. Položky označené arabskou číslicí mohou být sloučeny. Sloučení přispívá k větší srozumitelnosti účetního výkazu. Položky, které za běžné a bezprostředně předcházející účetní období mají nulovou hodnotu lze vypustit.

Účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách české měny a jednotlivé položky se vykazují v celých tisících Kč.

V rozvaze jsou aktiva vyjádřena v různých hodnotách a to:

- brutto hodnota,
- korekce,
- netto hodnota.¹¹

O **brutto hodnotě** hovoříme v souladu s oceněním dle zákona o účetnictví tehdy, jedná-li se o hodnotu nesníženou o opravné položky a oprávky.

Korekce, představuje opravné položky a oprávky, tedy dočasné nebo trvalé snížení hodnoty majetku.

Netto hodnota nám vzniká rozdílem mezi brutto hodnotou a hodnotou korekce.

Suma položek aktiv, v rozvaze vykázána jako "AKTIVA CELKEM" a suma položek pasiv, v rozvaze vykázána jako "PASIVA CELKEM" se musí rovnat. Je tomu tak proto, že základním metodickým prvkem podvojného účetnictví je uplatňování tzv. **bilančního principu**. Ten nám poskytuje dvojí pohled na majetek účetní jednotky a tím nám poskytuje celkový obraz o finanční a hospodářské situaci v podniku.

3.1.1. Aktiva

Aktiva jsou v rozvaze uváděna nejen jako čísla o stavu majetku, ale lze vyčíst i jeho strukturu, ocenění, stupeň opotřebení majetku nebo likvidnost zásob.

Aktiva v rozvaze je možné členit na:

- A. pohledávky za upsaný základní kapitál
- B. dlouhodobý majetek,
 - B.I. dlouhodobý majetek nehmotný,
 - B.II. dlouhodobý majetek hmotný,
 - B.III. dlouhodobý finanční majetek,

¹¹ HAKALOVÁ, Jana. *Účetní závěrka a auditing*. Brno: Tribun EU, 2010. 146 s. ISBN 978-80-7399-144-9

- C. oběžná aktiva,
 - C.I. zásoby,
 - C.II. dlouhodobé pohledávky,
 - C.III. krátkodobé pohledávky,
 - C.IV. krátkodobý finanční majetek,
- D. časové rozlišení.

A. Pohledávky za upsaný základní kapitál

Jako pohledávky za upsaný základní kapitál se v rozvaze zachycují pohledávky za upisovateli, tj. akcionáři, či společníky a členy družstva. Zůstatek účtu představuje upsané nesplacené akcie nebo podíly.

B. Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek a oběžná aktiva vyplývají z členění aktiv z hlediska času setrvání v účetní jednotce. Z dlouhodobých aktiv bude mít obchodní korporace ekonomický prospěch opakovaně a to po dobu delší než jeden rok. Jsou tedy pořízena za účelem dlouhodobého užívání a je možno je dále členit na další základní složky:

B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek, který nemá hmotnou povahu. Do dlouhodobých nehmotných aktiv řadíme například nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva, goodwill, zřizovací výdaje apod.

B.II. Dlouhodobým hmotným majetkem mohou být například pozemky, stavby, budovy, stroje a jiná technologická zařízení, dopravní prostředky apod.

B.III. Dlouhodobý finanční majetek, jsou aktiva, která podnik nevyužívá při podnikání, ale jejich vlastnictví přinášejí užitek např. ve formě dividend, úroků, nájemného apod. Jde tedy o investice, do kterých podnik vkládá volné peněžní prostředky na dobu delší než jeden rok. Jedná se například o dluhopisy, podíly v jiných obchodních korporacích, akcie, pronájmy budov a pozemku, poskytnuté dlouhodobé půjčky apod.

C. Oběžná aktiva

Oběžná aktiva se účastní provozního cyklu. Tento cyklus znamená určitý koloběh od nákupu materiálu za peníze, přeměnu materiálu na nedokončenou výrobu, kterou dále zpracováváme do hotových výrobků, které prodáváme, čímž se nám peněžní prostředky opět vrací.

C.I. Zásoby jsou nejméně likvidní skupinou krátkodobých aktiv. Představují je materiálové zásoby, nedokončená výroba, výrobky a zboží.

C.II. Pohledávky jsou nárokem podniku na úhradu od okamžiku splnění povinnosti vůči odběrateli, přičemž odběratel za odebrané výrobky, zboží nebo službu dosud nezaplatil. Nebo se může jednat o situaci, kdy účetní jednotka poskytla zálohu a má nárok na plnění.

C.IV. Krátkodobý finanční majetek představuje nejlikvidnější skupinu krátkodobých aktiv. Jedná se například o peněžní prostředky v hotovosti nebo na bankovních účtech, obchodovatelné dluhopisy, akcie, pokladniční poukázky, ceniny apod.

D. Časové rozlišení je popsáno výše, viz podkapitola 2.1.4. časové rozlišení.

3.1.2. Pasiva

Pasiva představují majetek účetní jednotky z pohledu zdrojů jeho financování. Pasiva jsou v rozvaze členěna a lze proto určit zejména výši zdrojů a jejich strukturu vzhledem k vlastnictví, časovému omezení zdrojů a akceptování zásady opatrnosti obchodní korporace a to konkrétně tvorbou rezerv.¹²

Pasiva v rozvaze je možné členit na:

- vlastní kapitál,
- cizí zdroje.

A. Vlastní kapitál při založení obchodní korporace je tvořen zejména vklady společníků a v průběhu podnikání i dary od jiných osob nebo ziskem z vlastní činnosti.¹³

Mezi hlavní složky vlastního kapitálu patří:

- A.I. základní kapitál,
- A.II. kapitálové fondy,
- A.III. rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku,
- A.IV. výsledek hospodaření minulých let,

A.I. Základní kapitál je souhrnem všech vkladů do obchodní korporace. Tvorba a výše základního kapitálu závisí na právní formě podnikání.

A.II. Kapitálové fondy na rozdíl od základního kapitálu, nejsou tvořeny ze zisku ani vkladem společníků. Mezi kapitálové fondy řadíme **emisní ážio**, které u akciové společnosti vzniká při upisování nových akcií, kde představuje rozdíl mezi jmenovitou hodnotou akcie a jejím emisním kurzem. U společnosti s ručením omezeným vzniká emisní ážio při nepeněžitým vkladu. A to v tom případě, kdy hodnota nepeněžitého vkladu je vyšší než

¹² HAKALOVÁ, Jana. *Účetní závěrka a auditing*. Brno: Tribun EU, 2010. 146 s. ISBN 978-80-7399-144-9

¹³ BOKŠOVÁ, Jiřina. *Účetní výkazy pod lupou I*. Praha: Linde, 2013. 510 s. ISBN 978-80-7201-921-2.

hodnota vkladu určeného valnou hromadou při rozhodnutí o zvýšení základního kapitálu.¹⁴ Dále do kapitálových fondů můžeme řadit hodnotu **darů**, kterou vykazujeme jako tzv. ostatní kapitálové fondy.

A.III. „Fondy představují účelově vymezené složky vlastního kapitálu (tzn. u každého fondu je definováno za jakým účelem byl zisk v podniku ponechán, a proč nebyl například rozdělen na dividendy)“, jak tvrdí DVOŘÁKOVÁ (2010, s. 48). Obchodní korporace vytváří fondy dobrovolně a jejich tvorba je upravena ve stanovách nebo směrnících.

Zisk, který je v obchodní korporaci ponechán a není rozdělen do fondů, označujeme jako **nerozdělený zisk minulých let**

A.IV. Výsledkem hospodaření minulých let může být zisk nebo ztráta. Rozdělení zisku schvaluje valná hromada a v případě záporného výsledku hospodaření, dochází ke snížení vlastního kapitálu ve výši ztráty. Ztráta, která není v následujícím roce uhrazena je převedena do fondu neuhrazených ztrát minulých let.

A. Cizí zdroje

Mezi **cizí zdroje** řadíme:

- B.I. rezervy,
- B.II. dlouhodobé závazky,
- B.III. krátkodobé závazky,
- C. časové rozlišení.

B.II. Dlouhodobé závazky se v rozvaze vykazují podle doby splatnosti. Pokud od data účetní závěrky do data splatnosti závazku uplyne více než 365 dnů, vykazují se jako závazky dlouhodobé.

B.III. Krátkodobé závazky se v rozvaze vykazují, pokud od data účetní závěrky do data splatnosti uplyne méně než 365 dnů.

Součástí závazků jsou bankovní úvěry a výpomoci, které se obdobně vykazují v rozvaze a to tak, že je nutno rozložit úvěry na dlouhodobou část splatnou ve lhůtě přesahující jeden rok a krátkodobou část splatnou do jednoho roku.¹⁵

B. Časové rozlišení a B.I. rezervy viz kapitoly 2.1.4. a 2.1.6.

¹⁴ RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka* 2014. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2014. 1144 s. ISBN 978-80-7263-853-6.

¹⁵ RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka* 2014. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2014. 1144 s. ISBN 978-80-7263-853-6.

3.2. Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty (výsledovka) je účetní výkaz, který podává informace o finanční výkonnosti, tj. o výnosech, nákladech a tvorbě výsledku hospodaření za určité období.¹⁶

Výkaz zisku a ztráty bere v úvahu výnosy a náklady vztahující se k účetnímu období, bez ohledu na datum příjmu peněžních prostředků nebo úhrady těchto výnosů nebo nákladů. Podává tedy informace o výkonnosti podniku a je sestavován při uplatnění tzv. **akruálního principu**.

V účetní formě (ve formě dvoustranného účtu) tvoří levou stranu náklady a pravou stranu výnosy a zároveň se náklady člení podle jednotlivých druhů. Záporný výsledek hospodaření (ztráta) se vykazuje na pravé straně a kladný výsledek hospodaření (zisk) na levé straně výkazu.

Může být sestavován v druhovém nebo v účelovém třídění. Účetní jednotky se zpravidla přikloní ke druhovému členění, protože umožňuje lépe analyzovat vývoj nákladů a výnosů a odhadovat budoucí peněžní toky. Přičemž rozdíl mezi druhovým a účelovým členěním výkazu zisku a ztráty je pouze v uspořádání položek provozního výsledku hospodaření.¹⁷

Cílem uspořádání údajů výsledovky však je poskytnout informace o zisku/ztrátě za účetní období v členění na:

- výsledek hospodaření z provozní činnosti,
- výsledek hospodaření z finanční činnosti,
- výsledek hospodaření z mimořádné činnosti.

Součtem výsledků hospodaření z provozní činnosti a finanční činnosti získáme **výsledek hospodaření za běžnou činnost**. Součtem zdaněného výsledku za běžnou činnost a zdaněného mimořádného výsledku vzniká **výsledek hospodaření za účetní období**. Tímto výsledkem hospodaření může být buď disponibilní zisk nebo ztráta.

Výsledek hospodaření z provozní činnosti se skládá z několika dílčích výsledků:

- výsledku z prodeje zboží,
- výsledku z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu,
- výsledek z ostatní provozní činnosti.¹⁸

Výsledkem z **prodeje zboží** máme na mysli obchodní marži.

¹⁶ HAKALOVÁ, Jana. *Účetní závěrka a auditing*. Brno: Tribun EU, 2010. 146 s. ISBN 978-80-7399-144-9.

¹⁷ KOCH, Jiří. *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2010*. Český Těšín: Poradce, 2011. 176 s. ISBN 978-80-7365-323-1.

¹⁸ HAKALOVÁ, Jana. *Účetní závěrka a auditing*. Brno: Tribun EU, 2010. 146 s. ISBN 978-80-7399-144-9.

U **prodeje dlouhodobého majetku** stojí na druhé straně jeho zůstatková cena. A naproti tržbám **materiálu** stojí účetní hodnota prodáváného materiálu.

Výsledkem z ostatní provozní činnosti jsou například tržby za prodej vlastních výrobků a služeb snížené o výrobní spotřebu materiálu, energie, služeb, osobní náklady, daně, odpisy apod. tento výsledek se dále ještě upravuje o zúčtování rezerv, časové rozlišení, opravné položky apod.¹⁹

Výsledek hospodaření z finanční činnosti

Tento výsledek hospodaření odráží způsob financování podniku a prospěch z něj plynoucí. Jedná se například o tržby z prodeje cenných papírů a vkladů, kde odečítáme cenu těchto cenných papírů a vkladů. Může se taktéž jednat o výnosy z finančního majetku, rozdíl mezi výnosovými a nákladovými úroky a mezi ostatními finančními náklady a výnosy.

Výsledek hospodaření z mimořádné činnosti

Jedná se zde o mimořádné události, které se během účetního období vyskytují nahodile, a zároveň se jedná o operace, které lze charakterizovat jako neobvyklé, vzhledem k běžné činnosti účetní jednotky. Jako nahodilý jev může být např. škoda způsobená živelnou pohromou. Neobvyklým jevem mohou být například výjimečné změny ve způsobu ocenění majetku provedené v souladu se zákonem.

Výsledek hospodaření z mimořádné činnosti se tedy zjistí porovnáním mimořádných výnosů s mimořádnými náklady a následným započtením daně z příjmů z mimořádné činnosti.

Výsledek hospodaření za běžnou činnost

Tento výsledek hospodaření se skládá ze součtu výsledků za provozní a finanční činnost. Takto vykázaný hospodářský výsledek je již disponibilním výsledkem hospodaření, neboť vykázaný výsledek hospodaření za běžnou činnost je již po zdanění daní z příjmů.

Výsledek hospodaření za účetní období

Výsledkem hospodaření za účetní období je součet zdaněného výsledku hospodaření za běžnou činnost a zdaněného mimořádného výsledku hospodaření. Tato položka je shodná s částkou vykázanou v rozvaze v řádku Výsledek hospodaření běžného účetního období.²⁰ Tento výsledek hospodaření se dále upravuje o částky, které nelze podle zákona o daních z příjmů uznat jako náklad na vynaložení, dosažení a udržení příjmů, o příjmy zdaněné již u plátce a o další připočitatelné a odpočitatelné položky a slevy na daních.

¹⁹ HAKALOVÁ, Jana. *Účetní závěrka a auditing*. Brno: Tribun EU, 2010. 146 s. ISBN 978-80-7399-144-9.

²⁰ HAKALOVÁ, Jana. *Účetní závěrka a auditing*. Brno: Tribun EU, 2010. 146 s. ISBN 978-80-7399-144-9.

3.3. Příloha

Příloha k účetní závěrce je neodmyslitelnou součástí účetní závěrky. Úkolem přílohy k účetní závěrce je poskytnout důležité informace obsažené v účetních výkazech a doplnit informace o další, neobsažené v účetních výkazech, které jsou podstatné pro posouzení majetkové, finanční a důchodové situace účetní jednotky.²¹

Úkolem přílohy tedy je:

- rozvádět a komentovat podstatné informace obsažené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty,
- objasnit a doplnit významné informace významné informace neobsažené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty, které nepatří do rozsahu položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty, anebo se staly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky.

Příloha je velmi důležitou součástí účetní závěrky a je klíčovým zdrojem pro správné posouzení ekonomické situace podniku.

Zákon o účetnictví v § 18 obecně vymezuje obsah přílohy a to tak, že příloha vysvětluje a doplňuje informace uváděné v rozvaze a výkazu zisku a ztráty.

Příloha obsahuje i tyto informace o:

- výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti,
- výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění,
- výši evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů.

Příloha může být sestavena více způsoby:

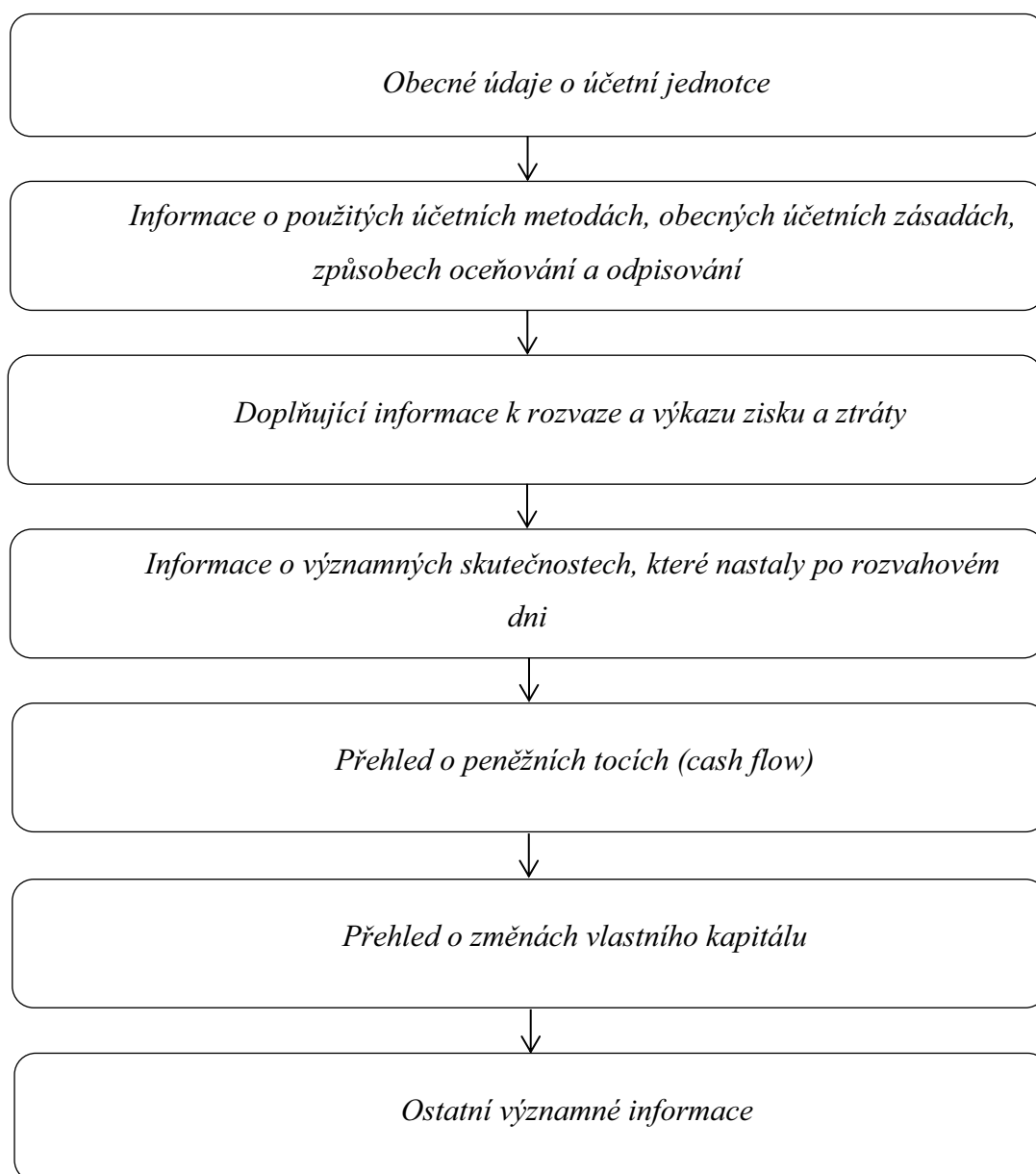
- popisným způsobem,
- ve formě tabulek,
- kombinací předchozích metod.

Dané údaje by měly být spolehlivé, srozumitelné, významné a užitečné.²²

²¹ KYNCLOVÁ, Daniela. *Účetní závěrka v příkladech*. Brno: Computer Press, a.s., 2007. 201 s. ISBN 978-80-251-1565-7.

²² HAKALOVÁ, Jana. *Účetní závěrka a auditing*. Brno: Tribun EU, 2010. 146 s. ISBN 978-80-7399-144-9.

Obr. 3.1. Schématické znázornění obsahu přílohy²³



Zdroj: Hakalová (2010, s. 27)

3.3.1. Obecné informace o účetní jednotce

Obecné informace slouží k identifikaci účetní jednotky. Měly by tedy obsahovat informace jako je například její obchodní firma, sídlo, právní forma podnikání, datum vzniku účetní jednotky nebo datum zahájení činnosti.

Dále je vhodné zahrnout údaje o osobách, které mají podstatný nebo rozhodující vliv, popsat organizační strukturu a její zásadní změny během uplynulého účetního období, uvést

²³ HAKALOVÁ, Jana. *Účetní závěrka a auditing*. Brno: Tribun EU, 2010. 146 s. ISBN 978-80-7399-144-9.

jména a příjmení členů statutárních orgánů a dozorčích orgánů, informovat o majetkové struktuře apod.

V neposlední řadě je vhodné uvést průměrný přepočtený počet zaměstnanců během účetního období, osobní náklady na zaměstnance, včetně odměn členů dozorčích a statutárních orgánů.

V obecných informacích mohou být taktéž zveřejněny informace o výši poskytnutých půjček, úvěrů a záruk poskytnutých společníkům atd.

3.3.2. Informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách způsobech oceňování a odpisování

Jedná se zejména o popis případů, u kterých zákon připouští variantní řešení, přičemž by měly být pokryty hlavní skupiny majetku, které hrají podstatnou roli v účetní jednotce. Například se jedná o způsoby odpisování, účetní odhady, přepočty kurzů, změny v účetních postupech, způsoby oceňování apod. Dále se jedná o odchylky od použitých účetních metod, s jejich řádným odůvodněním, včetně uvedení jejich vlivu na majetek a závazky, a finanční situaci, případně výsledek hospodaření účetní jednotky. Rovněž by zde měla být uvedena informace o tom, pokud dojde zcela nebo zčásti ke změně uspořádání a označování položek výkazů.

Důvodem sepsání základních účetních zásad a principů je, že účetní jednotky při sestavení účetních výkazů a přílohy, vycházejí z metod, které zásadním způsobem ovlivňují vykazované množství majetku a výši docíleného výsledku hospodaření.²⁴ Druhým důvodem je možnost srovnání údajů obsažených v účetní závěrce v časové řadě za účelem určení vývojových trendů ve finanční, majetkové a důchodové situaci podniku.

3.3.3. Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty uvádí účetní jednotka, pokud se jedná o významnou položku, jejíž uvedení je podstatné pro hodnocení finanční a majetkové pozice účetní jednotky. Například se zde uvádí informace o pohledávkách a závazcích po splatnosti nebo majetek zatížený věcným břemenem.

Dále se jedná zejména o identifikaci některých položek, které jsou vykazovány v rozvaze a ve výsledovce kumulovaně. Například doměrky splatné daně z příjmů, rozpis bankovních úvěrů a základních podmínek úvěrů, uvedení dotací, zálohy od odběratelů a dodavatelů, specifikace tržeb z hlavní činnosti, výše splatného pojistného na sociální

²⁴ HAKALOVÁ, Jana. *Účetní závěrka a auditing*. Brno: Tribun EU, 2010. 146 s. ISBN 978-80-7399-144-9.

zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, nedoplatky u příslušných finančních a jiných státních orgánů apod.²⁵

Dále se zde uvádí skutečnosti, ke kterým došlo mezi datem účetní závěrky a datem faktického uzavření účetních knih a schválení výkazů pro předání uživatelům, včetně finančních dopadů nastalých událostí. Tedy účetní jednotka v příloze musí uvést informace za období počínající koncem rozvahového dne a končící okamžikem sestavení účetní závěrky, které se týkají skutečností:

- které poskytují další informace o situacích nebo podmínkách, které existovaly ke konci rozvahového dne,
- které jako nejisté situace nebo podmínky, existovaly ke konci rozvahového dne, a jejichž dopady mění pohled na finanční situaci účetní jednotky významným způsobem. Jedná se například o nevyřešené soudní spory.

3.3.4. Přehled o peněžních tocích (cash flow)²⁶

Zatímco výkaz zisku a ztráty podává informaci o výsledku hospodaření, přehled o peněžních tocích poskytuje informaci o stavu peněžních prostředků a informaci o pohybu (toku) peněžních prostředků. Výhodou přehledu cash flow je, že není ovlivněn metodou odpisování dlouhodobého majetku, časovým rozlišením, tvorbou rezerv a opravných položek.

Jedná se o rozpis vybraných položek majetku a podává informaci o přírůstcích (příjmech) a úbytcích (výdajích) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů v průběhu účetního období v členění na provozní, investiční a finanční činnost. Peněžní prostředky jsou tvořeny zejména penězi v hotovosti a penězi na běžných bankovních účtech, se kterými může podnik volně disponovat. Peněžními ekvivalenty jsou krátkodobé, vysoce likvidní investice, které jsou směnitelné za předem známou částku peněžních prostředků. Jedná se například o dluhové investice, jejichž doba splatnosti činí tři měsíce nebo méně, k datu pořízení. Jde zejména o směnky, pokladniční poukázky a jiné termínované vklady s maximální splatností tři měsíce.

K sestavení výkazu cash flow nám slouží dvě metody:

- přímá metoda,
- nepřímá metoda.

²⁵ RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2014*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2014. 1144 s. ISBN 978-80-7263-853-6.

²⁶ ANTHONY, N. R., F. D. HAWKINS, A. K. MERCHANT. *Accounting: text and cases*. 12th ed. Boston: McGraw-Hill, 2007. ISBN 978-007-125409-0

Přímá metoda sestavení výkazu cash flow předpokládá, že toky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů sledujeme v průběhu účetního období. Tento fakt klade velké požadavky na účetní software, neboť každý peněžní tok je přiřazen do určitého řádku cash flow. K počátečnímu stavu prostředků se tedy přičítají příjmy a odečítají výdaje. Ve výsledku vyjde konečný stav peněžních prostředků. Výhodou je zejména to, že cash flow sestaven přímou metodou zobrazuje hlavní kategorie peněžních příjmů a výdajů. Nevýhodou je potom fakt, že z něj nejsou zřejmé zdroje a užití peněžních prostředků. Vzhledem k množství účetních operací je sestavování výkazu cash flow přímou metodou velmi náročné, proto se v praxi příliš nepoužívá.

Nepřímá metoda transformuje výsledek hospodaření. Výsledek hospodaření zjistíme z výkazu zisku a ztráty, jako rozdíl mezi výnosy a náklady. Výsledek hospodaření je upraven o položky, které jej ovlivnily, ale nejsou spojeny s peněžními toky.

Jedná se zejména o tyto operace:

- nepeněžní operace,
- změny stavu zásob,
- změny stavu pohledávek,
- změny stavu závazků,
- položky, které patří do finanční a investiční činnosti.

Mezi nepeněžní operace řadíme zejména odpisy, které jsou nákladem, který není spojen s výdajem peněžních prostředků. Odpisy se v nákladech projevují postupně, přestože již byla investice, tedy výdej peněžních prostředků, vynaložena. Změny stavu zásob mají taktéž vliv na cash flow. V případě zvýšení stavu zásob, se jedná o negativní vliv na cash flow a naopak. Neboť zvýšení stavu zásob znamená, že se nakoupily zásoby, tedy ubyly peněžní prostředky. Zvýšení stavu pohledávek, se nám projevuje ve výnosech od okamžiku vystavení faktury, peněžní prostředky však doposud nemusely být přijaty. Rovněž zvýšení stavu závazků znamená přírůstek v cash flow a naopak.

Při sestavování výkazu cash flow existuje velmi jednoduché pravidlo, které lze vyjádřit v následující tabulce:

Tab. 3.2 Přírůstky a úbytky aktiv a pasiv ve výkazu CF

	Projevení v cash flow		Projevení v cash flow
Přírůstek aktiv	-	Přírůstek pasiv	+
Úbytek aktiv	+	Úbytek pasiv	-

Zdroj: Vlastní zpracování

Výkaz o peněžních tocích sestavujeme na třech úrovních činnosti podniku:

- provozní činnost,
- investiční činnost,
- finanční činnost.

Do provozní činnosti řadíme především peněžní toky související s pohybem zásob, pohledávek či závazků.

Investiční činnost zahrnuje přírůstky a úbytky dlouhodobého majetku.

Finanční činnost souvisí se změnami velikosti a složení vlastního kapitálu, popřípadě dlouhodobých závazků. Z jednotlivých činností zjistíme čistý peněžní tok.

Při sestavení výkazu nepřímou metodou pak postupujeme dle jednotlivých kroků. Nejprve zjistíme počáteční stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů. Poté zjistíme výsledek hospodaření běžného účetního období a stanovíme peněžní toky z provozní činnosti, z investiční činnosti a z finanční činnosti. Součet výsledků hospodaření a jednotlivých peněžních toků nám stanoví peněžní toky celkem. K zjištění konečného stavu peněžních prostředků a ekvivalentů musíme sečíst počáteční stav s peněžními toky celkem.

Přehled o peněžních tocích není vždy povinnou součástí účetní závěrky, poskytuje však významné informace, které se týkají peněžních toků v účetní jednotce a proto je vhodné ho do účetní závěrky zahrnout.

3.3.5. Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu za běžné a minulé účetní období. Účelem výkazu o změnách vlastního kapitálu je poskytnout podrobnější informace o pohybech, které přímo ovlivnily velikost a strukturu vlastního kapitálu.²⁷

Přehled o změnách vlastního kapitálu je dobrovolnou součástí účetní závěrky.

²⁷ KYNČLOVÁ, Daniela. *Účetní závěrka v příkladech*. Brno: Computer Press, a.s., 2007. 201 s. ISBN 978-80-251-1565-7.

Tab. 3.3 Základní struktura přehledu o změnách vlastního kapitálu

	Položka	Počáteční stav	Zvýšení +	Snížení -	Konečný zůstatek
A.	Základní kapitál zapsaný do Veřejného rejstříku				
B.	Základní kapitál nezapsaný do Veřejného rejstříku				
C.	Vlastní akcie				
D.	Emisní ážio				
E.	Rezervní fondy				
F.	Ostatní fondy ze zisku				
G.	Kapitálové fondy				
	- Vklady mimo základní kapitál				
H.	Rozdíly z přecenění majetku				
I.	Nerozdělený zisk minulých let				
J.	Nerozdělená ztráta minulých let				
K.	Zisk/ztráta běžného účetního období				

Zdroj: Hakalová (2010, s. 33)

3.4. Výroční zpráva

Výroční zpráva je důležitá součást informací, které jsou předávány mezi obchodními partnery, společníky, potencionálními investory, peněžními ústavy, zákazníky i zaměstnanci. Jedná se o efektivní způsob prezentace firemních výsledků. V praxi se ujaly určité normy při zpracování kvalitní výroční zprávy. Výroční zpráva by měla být přehledná, měla by mít vysokou informační hodnotu a měla by obsahovat tabulky i komentáře. Měla by být standardně a zároveň nápaditě zpracována, vydaná v dostatečném nákladu, aby byla dostupná všem, kdo o ni projeví zájem.

Dobře zpracovaná výroční zpráva je nejen významným zdrojem informací, ale i prezentačním a propagačním materiálem. Protože výroční zpráva plní i propagační funkci, měla by mít vysokou grafickou úroveň zpracování, měla by být rovněž decentní, střídma a rafinovaně jednoduchá.²⁸

²⁸ HAKALOVÁ J., M. PALOCHOVÁ, Y. PŠENKOVÁ, H. BARTKOVÁ. *Účetnictví podnikatelských subjektů I*. Ostrava: Tribun EU, s.r.o., 2012. 120 s. ISBN 978-80-248-2905-0.

Povinnost sestavovat výroční zprávu mají dle zákona o účetnictví účetní jednotky, které musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Výroční zpráva v tomto případě rovněž podléhá povinnosti ověření auditorem, ten ověřuje kvalitu výroční zprávy včetně informací v ní obsažených.

Dle zákona o účetnictví je povinna účetní jednotka ve výroční zprávě uvádět minimálně tyto náležitosti:

- skutečnosti, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy,
- předpokládaný budoucí vývoj činnosti účetní jednotky,
- aktivity v oblasti výzkumu a vývoje,
- aktivity v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích,
- informace o tom, zda má účetní jednotka organizační složku v zahraničí,
- a další významné informace požadované na základě zvláštních právních předpisů.

4. Účetní uzávěrka a závěrka v obchodní korporaci Hadyna – International, spol. s r.o.

4.1. Charakteristika podniku

Hadyna – International, je společností s ručením omezeným, jejímž předmětem podnikání je obchodní činnost, výroba, instalace a opravy elektrických strojů a přístrojů. Obchodní korporace Hadyna – International, spol. s r.o. vznikla v roce 1993 jako dodavatel veškerého zboží a techniky pro profesionální svařování. Má výhradní nebo autorizované zastoupení nejvýznamnějších výrobců zboží a zařízení pro svařování jak z České republiky, tak ze zahraničí. Na veškerý sortiment zajišťuje záruční i pozáruční servis. Obchodní korporace Hadyna - International se rovněž zabývá výzkumem, vývojem a výrobou svařovacích automatů WESTAX a robotizovaných pracovišť Motoman. Od roku 2008 byla zahájena vlastní kovovýroba ocelových součástí automatů a robotizovaných pracovišť. Od roku 1995 obchodní korporace začala vydávat časopis o svařování Svět Svaru, který se nyní rozesílá jak na území České republiky, tak na území Slovenska.

Hadyna - International v roce 2015 slaví již dvacet dva let od svého založení. V roce 2015 má dvacet osm zaměstnanců na hlavní pracovní poměr a navíc zaměstnává brigádníky, jejichž počet se v průběhu roku vždy mění. Jednateli jsou Daniel Hadyna a Lenka Hadynová.

Organizační struktura účetní jednotky je rozdělena do divizí:

- divize 10 – ředitel, ekonomika,
- divize 20 – centrum svářecí techniky,
- divize 30 – servis,
- divize 40 – technické plyny,
- divize 60 – vývoj a výzkum,
- divize 70 – Robotizace, Automatizace, Westax.



Hadyna - International, spol. s r. o.

4.2. Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrka probíhá na základě vnitropodnikové směrnice, ve které jsou stanoveny činnosti, které musí účetní jednotka v souvislosti s vypracováním účetní závěrky provést. Směrnice upravuje tyto oblasti účetnictví:

- oceňování majetku a zásob,
- zařazení a odpisování dlouhodobého majetku,
- účtování opravných položek k majetku a pohledávkám,
- tvorbu rezerv a časového rozlišení,
- přepočtové operace z cizích měn na českou,
- pravidla pro oběh účetních dokladů,
- pravidla pro inventarizaci.

4.2.1. Inventarizace

Inventarizace probíhá na základě plánu inventarizací, který stanovuje ředitel v souladu se směrnicí upravující pravidla pro inventarizaci účetní jednotky. V rámci porady ředitele se zaměstnanci, jsou vedoucí jednotlivých divizí seznámeni s plánem inventarizací. Ten obsahuje zejména termíny provedení inventur a osoby, které se na nich budou podílet, včetně stanovení jejich zodpovědnosti. Plán rovněž obsahuje závazný termín, do kdy musí pověřené osoby předat výsledky inventarizací hlavní účetní k dalšímu zpracování.

Každá divize provádí inventarizaci rozdílně. Divize 10 – ředitel, ekonomika provádí inventuru fyzickou i dokladovou, neboť divize 10 zahrnuje mimo jiné i účtárnu. Fyzickou inventuru provádí zejména počítáním kancelářského nábytku a vybavení. Veškerý dlouhodobý majetek má přidělen inventární číslo a byl přijat do evidence majetku účetní jednotky. Pomocí inventárních čísel je možno kontrolovat pohyb a umístění majetku v jednotlivých divizích a prodejnách. Pracovníci účtárny rovněž provádí inventarizaci jednotlivých pokladen a cenin. Stav pokladní hotovosti i cenin je rozepsán v předem připravených formulářích.

Dokladovou inventuru provádí asistent účetní zaznamenáním v inventurních soupisech. Asistent účetní obdrží předem vytištěné formuláře, do kterých postupně zapisuje stavy jednotlivých kontrolovaných účtů. Např. při inventuře bankovních účtů nadepíše, o který bankovní účet se jedná jménem daného účtu, ale rovněž číselným označením dle účtové osnovy, neboť účetní jednotka má velmi široké analytické členění účtů. Výpisem z bankovního účtu zjistí skutečný stav, který vepíše do formuláře. Daný výpis vytiskne a doloží k formuláři. Pak nahlédne k danému dni do obrátové předvahy na zůstatek vykazovaný

účetně. I účetní zůstatek vepíše do formuláře a následně vyplní pole rozdíl, pokud nějaký rozdíl mezi účetnictvím a skutečností vznikl. Daný rozdíl pak dále musí odůvodnit. Po dokončení dokladové inventury, asistent podepíše formuláře a předá inventury hlavní účetní, která inventuru kontroluje.

Divize 20 – centrum svářecí techniky, provádí fyzickou inventuru ve svých skladech a na prodejně pomocí čtečky čárových kódů. Veškeré zboží je označeno svým EAN čárovým kódem a pomocí offline čtečky se vše převádí rovnou do účetního programu. Fyzickou inventuru zde provádí všichni zaměstnanci dané divize. Tato inventarizace je i přes využití offline čtečky velmi náročná. Na prodejně i ve skladech je obrovské množství zboží. Zaměstnanci počítají nejen těžké kusy svařovacích záclon, kovových elektrod, ale rovněž spoustu druhů miniaturních nástavců na svařování v sáčcích nebo velké množství sklíčků do svařovacích kulek. Taktéž musí roztáhnout a změřit délku svařovacích drátů o různých průměrech. Vždy je tedy fyzická inventura rozložena i do několika dní. Dané výsledky inventur si mohou pracovníci sami porovnat s účetním stavem. Výsledky inventury a případné rozdíly jsou povinni předložit hlavní účetní ke kontrole a konzultaci.

Ostatní divize provádí fyzickou inventuru klasicky přepočtením kusů nebo měřením. Protože je daná účetní jednotka výrobním podnikem se zakázkovou výrobou, není provedení inventur snadné. Ve skladech a halách je obrovské množství materiálu a rozpracované výroby, proto posouzení daného stupně výroby bývá často velmi obtížné. Protože v posledních měsících daná korporace velmi rychle narostla co do objemu prodeje, výroby, výše tržeb i počtu zaměstnanců, má navíc organizační problémy. Zejména divize 70 v posledních měsících třikrát musela vyměnit vedoucího pracovníka. To vede pak k tomu, že z dlouhodobého hlediska není pracovník, který by věděl přesně, které zboží daná korporace již nakoupila a které ne. Docházelo k situacím, kdy se čekalo na dodání zboží, které na skladě leželo již dva měsíce, ale nikdo o tom nevěděl. Často tedy při výrobě docházelo k prodlevám nebo se výroba rozčlenila a pracovníci se věnovali té části zakázky, pro kterou měli veškerý materiál. A tak místo sourodého celku se vyráběly pouze části a nebylo, tudíž možno rozhodnout v jaké fázi se daná výroba zakázky nachází. Což je důležité, zejména pokud k datu účetní závěrky je evidována nedokončená výroba. Pověření pracovníci pak musejí prověřit, zda vyúčtované náklady odpovídají skutečnosti, respektive danému stupni rozpracovanosti výroby.

Rovněž inventura ručního nářadí je velmi složitá. Každý zaměstnanec má zavedenou kartu svého majetku. Pokud si zaměstnanec nakoupí například ruční nářadí, zaznamená se to v jeho kartě společně s datem zařazení a číslem dokladu. Je to praktické zejména z toho

hlediska, že když si například některý zaměstnanec chce pořídit nové kladivo, podívá se hlavní účetní do jeho karty a vidí, kdy si dané kladivo kupoval naposledy. Problém mají zejména pracovníci ve výrobě, kteří si nářadí půjčují mezi sebou a později jej nevrací. Tudíž účetně je zaznamenáno velké množství nářadí, avšak fyzicky vzhledem k velkým halám a obrovskému množství rozpracované výroby a zaměstnanců je těžko dohledatelné.

Veškeré výsledky inventur, jsou předány a konzultovány v účtárně. Hlavní účetní ověřuje vyplněné inventurní soupisy majetku se stavem uvedeným v účetnictví. Pokud pracovníci shledají, že je majetek nepoužitelný, navrhnou hlavní účetní jeho vyřazení. Hlavní účetní inventuru v rámci kontroly rovněž konzultuje s daňovými poradci. Fyzické i dokladové inventury prochází trojí kontrolou, než se doloží řediteli ke konečnému čtení. Ředitel dané inventury podepíše a až následně je možno inventury archivovat.

4.2.2. Odpisování dlouhodobého majetku

Pravidla odepisování upravuje vnitropodniková směrnice. Ve směrnici si účetní jednotka stanovila účetní odpisy ve stejné výši jako daňové odpisy. A uplatňuje metodu rovnoměrného odepisování. Zařazení a odepisování jednotlivého dlouhodobého majetku pro tyto účely se tedy řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Zařazení jednotlivého majetku do odpisových skupin se řídí přílohou č. 1 k zákonu o daních z příjmů. Příloha rozlišuje šest odpisových skupin, pro které zákon o daních z příjmů v § 31 přiřazuje maximální roční odpisové sazby.

Daný rovnoměrný odpis účetní jednotka počítá takto:

$$\text{Rovnoměrný odpis} = \frac{\text{pořizovací cena majetku} \cdot \text{sazba}}{100} \quad (4.1)$$

Sazba se mění v závislosti na letech odepisování. V prvním roce je jiná, než v dalších letech odepisování. Speciální sazba pak je pro majetek se zvýšenou vstupní cenou. Protože účetní jednotka si stanovila rovnost mezi účetními a daňovými odpisy, nevzniká jí na konci účetního období rozdíl, a proto nemusí upravovat daňový základ.

4.2.3. Kurzové rozdíly

Vnitropodniková směrnice stanoví, že účetní jednotka používá pro přepočet majetku a závazků v cizí měně aktuální pevný kurz ČNB platný k 2.1. a následně vždy k 1. dni měsíčně k okamžiku pořízení majetku či vzniku závazku a pohledávky. Realizované kurzové zisky a ztráty se účtují do výnosů nebo nákladů běžného roku. K datu sestavení účetní závěrky se

majetek a závazky v cizí měně přepočítávají kurzem ČNB k 31.12., a jako realizované se účtují do nákladů či výnosů kurzové rozdíly.

4.2.4. Časové rozlišení nákladů a výnosů

Pravidla pro účtování na účtech časového rozlišení upravuje příslušná vnitropodniková směrnice. Jedná se o účetní případy, u kterých je známa částka, titul a období, kterého se týkají. Účetní jednotka Hadyna - International časově rozlišuje pouze náklady příštích období a výdaje příštích období a to zejména z důvodů evidence:

- povinného a havarijního pojištění vozidel,
- nájemného placeného dopředu,
- údržby domény.

4.2.5. Dohadné položky

Vnitropodniková směrnice rovněž upravuje pravidla pro účtování na účtech dohadných položek. Účetní jednotka neeviduje žádné dohadné položky aktivní. Pouze dohadné položky pasivní a to zejména z důvodů evidence dohadných položek na spotřebovaný plyn.

4.2.6. Rezervy

Účetní jednotka netvoří žádné rezervy, protože nenastaly žádné skutečnosti, na základě kterých by byla nutná tvorba rezervy.

4.2.7. Tvorba opravných položek

Opravné položky účetní jednotka tvoří, pokud inventarizací zjistí přechodné snížení majetku, zásob nebo pohledávek. Účetní jednotka tvoří zákonné opravné položky dle §8a a §8c zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

Tab. 4.1 Opravné položky k pohledávkám běžného a minulého období v tis. Kč

Opravné položky k:	Zůstatek k 1.1.		Tvorba		Zúčtování		Zůstatek k 31.12.	
	BO	MO	BO	MO	BO	MO	BO	MO
Pohledávkám § 8a	145	148	0	19	22	22	123	145
Pohledávkám § 8c	5	15	0	1	4	11	1	5
Pohledávkám ostatní	621	480	66	141	21	0	666	621
Celkem	771	643	66	161	47	33	964	771

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka zachycuje počáteční stav, tvorbu nových opravných položek, zúčtování stávajících opravných položek a končený zůstatek. Tabulka pomáhá srovnat opravné položky

běžného a minulého období. Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám tvořeným dle § 8a účetní jednotka vymáhá soudní cestou a ke konci běžného období ve výši 123 000 Kč. Naopak opravné položky tvořené dle §8c se vztahují k nepromlčeným pohledávkám, které nejsou vymáhány, a ke konci běžného období je hodnota takových pohledávek ve výši 5 000 Kč. Účetní jednotka takové pohledávky nevymáhá, neboť zná dlužníka a ví, že hodnota jeho majetku je nepostačující. Vymáhání takové pohledávky by pak bylo pro účetní jednotku ztrátové. Pod ostatními opravnými položkami, účetní jednotka tvoří účetní opravné položky k pohledávkám. Tvoří je pro pohledávky promlčené, které ke konci běžného období činí 621 000 Kč.

4.3 Výpočet výsledku hospodaření a daňové povinnosti

Výsledek hospodaření vychází z výkazu zisku a ztráty. Daňová povinnost vychází z výsledku hospodaření za běžnou činnost a stanovuje se takto:

Tab. 4.2 Výpočet daňové povinnosti za rok 2014 v CZK

Výsledek hospodaření za běžnou činnost	5 308 593
Plus ŘÁDEK 30 - neodvedené pojistné sražené zaměstnancům v roce 2014	177 344
Plus ŘÁDEK 40 – daňově neuznatelné náklady	2 711 317
Celkem	2 888 661
Minus ŘÁDEK 111 – nezaplacené smluvní pokuty a úroky z prodlení	-60 721
Minus ŘÁDEK 140 – příjmy nezahrnované do základu daně	-152 973
Minus ŘÁDEK 150 – rozdíl, o který daňové odpisy převyšují účetní odpisy	-293 676
Minus ŘÁDEK 162 – paušální výdaje na dopravu	-180 000
Celkem	-687 370
Základ daně před odpočty	7 509 884
Minus odečet výzkumu a vývoje	-5 849 151
Minus odečet ztráty	0
Základ daně po odpočtech	1 660 733
Minus odečet darů	-5 000
Základ daně po darech	1 655 733
Základ daně zaokrouhleně	1 655 000
Daň 19%	314 450
Sleva na dani	0
Daňová povinnost	314 450

Zdroj: Vlastní zpracování

Výsledek hospodaření za běžnou činnost, zjištěný z výkazu zisku a ztráty zvyšujeme o dvě významné položky a to o neodvedené pojistné sražené zaměstnancům v roce 2014 v celkové částce 177 344 Kč a daňově neuznatelné náklady v celkové částce 2 711 317 Kč. Pojistné sražené zaměstnancům nebylo odvedeno z důvodu nesplacených pohledávek ruských odběratelů, kteří z důvodu ekonomické krize v Rusku, kdy jejich národní měna padla, nemohli dostát svým závazkům. Pod daňově neuznatelnými náklady se skrývají zejména pokuty a penále, neuhrazené zákonné pojištění, smluvní pokuty a penále, náklady na reprezentaci a ostatní sociální náklady.

Další významnou položku tvoří náklady vynaložené na výzkum a vývoj v částce 5 849 151 Kč. Do těchto nákladů účetní jednotka zahrnuje zejména náklady na materiál, prototypy vyrobené vlastní činností a mzdové náklady pracovníků.

Celková daňová povinnost účetní jednotky je ve výši 315 450 Kč.

4.4 Uzavírání účetních knih

Zjištěním konečných zůstatků na jednotlivých výnosových a nákladových účtech převedla účetní jednotka tyto zůstatky na účet 710 – Účet zisku a ztrát. Na stranu Má dáti účetní jednotka uvedla konečné zůstatky nákladových účtů a na straně Dal účetní zůstatky výnosových účtů.

Účet 710 lze rozčlenit na jednotlivé výsledky hospodaření. Pro zjištění provozního výsledku hospodaření uvádí účetní jednotka úhrn nákladů na straně MD a to částku 121 682 524,92 Kč a úhrn výnosů na straně D 127 654 838,97 Kč. Provozním výsledkem hospodaření je zisk 5 972 314,05 Kč. Ke zjištění finančního výsledku hospodaření sledujeme účet 710, na kterém eviduje účetní jednotka členění účtů skupiny 56. a 66. Úhrn nákladů na straně MD činí 1 237 592,85 Kč a úhrn výnosů na straně D účtu 710 je částka 259 421,46 Kč. Finančním výsledkem hospodaření je tedy ztráta ve výši 978 171,39 Kč.

Účet 702 – Konečný účet rozvážný sestavený k 31.12.2014 vykazuje na straně MD aktiva účetní jednotky a na straně D pasiva. Aktiva i pasiva jsou ve výši 59 446 913,34 Kč.

4.5 Účetní závěrka

Účetní závěrku sestavuje obchodní korporace Hadyna – International spol. s r.o. dle zákona o účetnictví. Protože se jedná o společnost s ručením omezeným, rozhodla se účetní jednotka, že účetní závěrku bude dobrovolně sestavovat v plném rozsahu. Hadyna – International sestavuje a zveřejňuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu.

Účetní závěrka dle zákona o účetnictví obsahuje základní údaje účetní jednotky, které zveřejňuje v příloze. Obsahuje zejména obchodní firmu Hadyna – International, sídlo účetní jednotky, kterým je ulice Kravařská 571/2 v Ostravě. Dále identifikační číslo 48398993 a právní formu podnikání, kterou je společnost s ručením omezeným. Předmětem podnikání je obchodní činnost, výroba, instalace a opravy elektrických strojů a přístrojů. Rozvahový den, ke kterému je sestavena účetní závěrka a tím je 31.12.2014. A okamžikem sestavení účetní závěrky je 26.3.2015, avšak zveřejněna dosud nebyla, neboť účetní jednotka využívá možnosti prodloužení termínu daňového přiznání z důvodu sestavení a kontroly účetní závěrky daňovými poradci. Obecné údaje rovněž stanovují, že měna, ve které je účetní závěrka vystavena, je v tis. CZK. Účetní závěrka je podepsána za statutární orgán oběma jednatelem.

4.5.1. Rozvaha

Rozvaha účetní jednotky je sestavena v plném rozsahu a splňuje veškeré náležitosti na ni kladené účetními právními předpisy. Rozvaha je sestavena v celých tisících Kč. Pro stručnější přehled autorka zpracovala dvě tabulky, zvlášť pro přehled aktiv a zvlášť pro přehled pasiv ke dni 31.12.2014.

Tab. 4.3 Přehled aktiv ke dni 31.12.2014 v tis. CZK

Aktiva	Brutto	Korekce	Netto
Dlouhodobý majetek	20 005	-4 923	15 082
Dlouhodobý nehmotný majetek	1 048	-826	222
Dlouhodobý hmotný majetek	18 957	-4 097	14 860
Oběžná aktiva	44 935	-964	43 971
Zásoby	12 428	0	12 428
Krátkodobé pohledávky	31 350	-790	30 560
Krátkodobý finanční majetek	1 157	-174	983
Časové rozlišení	394	0	394
Aktiva celkem	65 334	-5 887	59 447

Zdroj: Vlastní zpracování dle rozvahy Hadyna – International, spol. s r.o.

Do dlouhodobého nehmotného majetku účetní jednotka zahrnuje software a ocenitelná práva. Softwarů vlastní účetní jednotka hned několik. Software PREMIER je účetním softwarem. Software OT 2011 využívá účetní jednotka zejména k evidenci zakázek, firemních vozidel, povinných školení pro zaměstnance, pracovní docházky, personalistiky, veškerých informací o zákaznících apod. Software INVENTOR, software VARICAD, jsou

konstrukčními a projektovými softwary. Pod rozvahovou položkou ocenitelná práva se nachází průmyslové vzory týkající se svařovacích automatů a ochranné známky.

Pod položkou dlouhodobého hmotného majetku řadí účetní jednotka zejména pozemky, samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Nejvýznamnější položkou jsou samostatné movité věci a soubory movitých věcí, pod nimiž eviduje účetní jednotka například automobily, uskladňovací regály a svařovací stroje. Účetní jednotka rozlišuje analyticky i samostatné movité věci a soubory movitých věcí, na které získala dotace. Jedná se zde konkrétně o dotaci z Evropského fondu pro regionální rozvoj v rámci Operačního programu Podnikání a inovace (OPPI). Kdy účetní jednotka obdržela 3 310 000 Kč ze státního rozpočtu a strukturálních fondů na posílení technologických možností vývojového centra. Dotace byla poskytnuta pro nákup pracovních stanic, strojů a zařízení. Konkrétně se jedná o pořízení konzolové frézky, hrotového soustruhu, řezací jednotky, přístroje na měření souososti, hydraulického lisu a drážkovačky. Hadyna – International, vlastní i pozemky. Tyto pozemky nepronajímá, neboť na nich má postavený svůj vlastní sklad technických plynů a prodejnu. Účetní jednotka nevykazuje žádný dlouhodobý finanční majetek, neboť se v Hadyna – International vůbec nevyskytuje.

Zásoby účetní jednotky tvoří zejména nedokončená výroba a polotovary. Je tomu tak proto, že Hadyna – International je zejména korporací se zakázkovou výrobou. Vyrábí složitá robotizovaná pracoviště, polohovadla a roboty, jejichž výroba trvá i několik měsíců. Například zakázka tří robotizovaných pracovišť pro Rusko – Saratov se realizovala 15 měsíců. Hadyna – International se však v průběhu roku nezaměřuje pouze na realizaci jednoho projektu, ale soustředí se i na více zakázek současně. Pod zásobami se taktéž skrývá hodnota zboží na skladě a v prodejnách. Účetní jednotka analyticky rozlišuje celkem šest skladů.

Účetní jednotka neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky. Neúčtuje ani o dohadných položkách aktivních.

Z krátkodobých pohledávek však nejvýznamnější položkou jsou krátkodobé poskytnuté zálohy. Poskytnuté zálohy účetní jednotka rozlišuje analyticky na poskytnuté zálohy, poskytnuté zálohy CST prodejny a poskytnuté zálohy platbami kartou. Druhou nejvýznamnější položkou jsou pohledávky z krátkodobých obchodních vztahů, které účetní jednotka eviduje v různých měnách.

Pod krátkodobým finančním majetkem účetní jednotka eviduje peněžní prostředky v pokladnách a na bankovním účtu.

Časové rozlišení u aktiv se v roce 2014 týkalo pouze nákladů příštích období, pod nimiž jsou vedeny zejména leasingové splátky automobilů. Ale rovněž mezi analyticky vedenými ostatními náklady příštích období, se evidují údržby domén, kterých má Hadyna – International hned několik, nájem skladů a předplatné odborných časopisů.

V rozvaze ve sloupečku korekce účetní jednotka zaznamenává opravné položky a oprávky jednotlivých aktiv. Jedná se například o oprávky k softwarům, které analyticky účetní jednotka dělí zvlášť jako opravné položky software a opravné položky software – dotace. Rovněž účetní jednotka zaznamenává oprávky k ocenitelným právům, kde odepisuje průmyslové vzory. Taktéž oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí je vedeno analytické členění. Je tvořeno zvlášť pro samostatné movité věci, pak pro movité věci získané dotací a drobné movité věci. Oprávky se týkají rovněž oběžných aktiv, kde se tvoří na pohledávky z obchodních vztahů.

Ve sloupečku netto je zaznamenána čistá hodnota aktiv, vzniklá rozdílem mezi brutto hodnotou a hodnotou korekce.

Tab. 4.4 Přehled pasiv ke dni 31.12.2014 v tis. CZK

Pasiva	
Vlastní kapitál	10 371
Základní kapitál	600
Rezervní fond	60
Výsledek hospodaření minulých let	4 717
Výsledek hospodaření běžného období	4 994
Cizí zdroje	48 948
Dlouhodobé závazky	5 749
Krátkodobé závazky	26 789
Bankovní úvěry a výpomoci	16 410
Časové rozlišení	128
Pasiva celkem	59 447

Zdroj: Vlastní zpracování dle rozvahy Hadyna – International, spol. s r.o.

Nejvýznamnější položkou pasiv je vlastní kapitál. Ten je složen z hodnoty základního kapitálu ve výši 600 000 Kč.

V roce 2014 byl tvořen Zákonný rezervní fond ve výši 10% základního kapitálu. Dle zákona o rezervách, tvorba zákonného rezervního fondu již není povinná. Účetní jednotka by

měla dbát správného označení dle platné legislativy a v účetním programu pozměnit popis účtu 421.000 ze Zákonného rezervního fondu pouze na rezervní fond.

Další položkou vlastního kapitálu je nerozdělený zisk minulých let.

Výsledkem hospodaření běžného účetního období je rovněž zisk, o kterém zatím nebylo rozhodnuto ve schvalovacím řízení.

Cizí zdroje tvoří dlouhodobé závazky, krátkodobé závazky a bankovní úvěry a výpomoci. Dlouhodobé závazky jsou tvořeny tzv. jinými závazky. Jiné závazky účetní jednotka tvoří zejména pro evidování exekucí zaměstnanců prováděnou srážkami ze mzdy. Krátkodobými závazky jsou zejména závazky z obchodních vztahů, závazky k zaměstnancům, závazky ze sociálního a zdravotního pojištění, závazky daňové a krátkodobé přijaté zálohy. Ke krátkodobým závazkům rovněž patří dohadné účty pasivní, které jsou tvořeny zálohami na energie.

Dlouhodobé bankovní úvěry má účetní jednotka ve výši 6 410 000 Kč na nákup areálu CST. Pod krátkodobými bankovními úvěry účetní jednotka analyticky rozlišuje spotřebitelské úvěry pro jednotlivé automobily a revolvingové úvěry pro financování zásob pro robotizaci.

Z časových rozlišení účetní jednotka účtuje pouze o výdajích příštích období, kde eviduje havarijní pojištění vozidel.

Celková čistá hodnota aktiv je rovna hodnotě pasiv. Tedy účetní jednotka vykazuje majetek v souladu s bilančním principem.

4.5.2. Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavuje účetní jednotka v druhovém členění.

Tab. 4.4 Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu za období 01.01.2014 – 31.12.2014 (v celých tisících CZK)	
I. Tržby za prodej zboží	33 493
A. Náklady vynaložené na prodané zboží	26 551
+ Obchodní marže	6 942
II. Výkony	93 496
B. Výkonová spotřeba	76 654
+ Přidaná hodnota	23 784
C. Osobní náklady	13 869
D. Daně a poplatky	68
E. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	1 003

III. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	35
F. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	35
G. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	19
IV. Ostatní provozní výnosy	632
H. Ostatní provozní náklady	3 170
* Provozní výsledek hospodaření	6 287
M. Změna stavu rezerv	174
N. Nákladové úroky	330
XI. Ostatní finanční výnosy	259
O. Ostatní finanční náklady	733
* Finanční výsledek hospodaření	-978
** Výsledek hospodaření za běžnou činnost	4 994
Q. Daň z příjmů za běžnou činnost	315
**** Výsledek hospodaření před zdaněním	5 309
*** Výsledek hospodaření za účetní období	4 994

Zdroj: Vlastní zpracování

Z výkazu zisku a ztráty lze vyčíst výši obchodní marže, která je dána rozdílem mezi tržbami za prodej zboží a náklady vynaloženými na prodej tohoto zboží. Rovněž můžeme zjistit přidanou hodnotu, kterou zjistíme pomocí rozdílu mezi výkony a výkonovou spotřebou a následným přičtením obchodní marže. Provozním výsledkem hospodaření je zisk ve výši 6 287 tis. Kč. Finančním výsledkem hospodaření je ztráta ve výši 978 tis. Kč. Výsledkem hospodaření za běžnou činnost je součet provozního a finančního výsledku hospodaření, který je ve výši 4 994 tis. Kč. Výsledek hospodaření před zdaněním je částka 5 309 tis. Kč, ze které po odečtení daně ve výši 315 tis. Kč, získáme výsledek hospodaření za dané účetní období.

Výkaz zisku a ztráty je sestaven v plném rozsahu a bude zveřejněn ve sbírkách listin ve Veřejném rejstříku.

4.5.3. Příloha

Příloha k účetní závěrce za rok 2014 je sestavena podle § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou podnikateli, a obsahuje veškeré náležitosti vyhláškou předepisované.

Příloha k účetní závěrce za rok 2014 v úvodu obsahuje obecné údaje, ve kterých se nachází popis účetní jednotky:

- obchodní firma účetní jednotky Hadyna-International, spol. s r.o.,
- sídlo Kravařská 571/2, 709 00 Ostrava,
- IČO 48398993,
- právní forma podnikání Společnost s ručením omezeným,
- předmět podnikání Obchodní činnost,
Výroba, instalace a opravy
elektrických strojů a přístrojů,
- rozvahový den 31.12.2014,
- okamžik sestavení účetní závěrky 26.3.2015,
- měna, ve které je závěrka vystavena tis. Kč.

Obecné údaje obsahují rovněž datum vzniku obchodní korporace. Poté následují tabulky fyzických osob, které mají podstatný nebo rozhodující vliv na této účetní jednotce a tabulku členů statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni. Dále obsahuje organizační strukturu s popisem jednotlivých divizí účetní jednotky s dodatkem, že k zásadní změně organizační struktury v účetním období 2014 nedošlo. V obecných údajích zveřejňuje účetní jednotka informaci, že nemá podstatný ani rozhodující vliv v žádné jiné obchodní firmě. Do obecných údajů zahrnuje účetní jednotka tabulku zaměstnanců společnosti s osobními náklady za běžné i minulé účetní období.

Tab. 4.5 Osobní náklady zaměstnanců v tis. CZK

	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	28	22
Z toho členů řídicích orgánů	2	2
Mzdové náklady celkem	10 291	7 673
Z toho členů řídicích orgánů	1 143	1 071
Ze mzdových nákladů dohody o PP	439	325
Ostatní sociální náklady	229	214
Sociální a zdravotní pojištění celkem	3 348	2 491
Z toho členů řídicích orgánů	374	348
Osobní náklady celkem	13 868	10 378

Zdroj: Vlastní zpracování dle přílohy Hadyna – International, spol. s r.o.

V posledním odstavci obecných údajů se nachází informace o zápůjčkách a úvěrech. V roce 2014 nebyly statutárním orgánům poskytnuty žádné zápůjčky, úvěry ani jiná nepeněžní plnění, mimo příspěvku na životní a penzijní připojištění v celkové výši 56 tis. Kč.

Druhou část přílohy k účetní závěrce tvoří informace o použitých metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování. Účetní jednotka plně aplikuje obecné účetní zásady. Způsoby oceňování dělí příloha do osmi částí. Nejprve se zabývá účtováním a oceněním zásob, kde uvádí, že účetní jednotka účtuje pořízení a úbytky zásob způsobem A. Zásoby stejného druhu jsou oceňovány metodou FIFO. Dále stanoví ocenění nedokončené výroby a ocenění aktivace zásob. Příloha se zabývá oceněním dlouhodobého majetku, který je oceňován v pořizovacích cenách. Je rovněž stanovena hranice pro účtování dlouhodobého drobného majetku, způsob jeho oceňování a účtování. Ocenění dlouhodobého nehmotného majetku účetní jednotka eviduje od částky 60 tis. Kč včetně. Účetní jednotka nemá a neměla v majetku hmotný a nehmotný majetek vytvořený vlastní činností, proto neuvádí způsob ocenění takového majetku. Účetní jednotka rovněž neuvádí ocenění podílů a cenných papírů, neboť je neměla a ani nemá v majetku. Reprodukční cenu v běžném účetním období účetní jednotka nepoužila. V běžném účetním období nedošlo v účetní jednotce oproti přecházejícímu období ke změnám v účetní metodice, proto příloha neobsahuje informace o změnách v oceňování. Další informace se věnují odepisování. Účetní odpisy stanovila účetní jednotka ve stejné výši jako daňové odpisy a uplatňuje metodu rovnoměrného odepisování. Příloha rovněž hovoří o odchylkách od účetních metod, kde účetní jednotka uvádí informaci o tom, že plně respektuje účetní metody a nedošlo k odchýlení od těchto metod. Jako další skutečnosti uvádí účetní jednotka tabulku opravných položek, které tvoří k finančnímu majetku a pohledávkám. Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku tvoří ve výši 174 000 Kč. V posledním odstavci části zásad a metod oceňování uvádí příloha přepočet údajů cizí měny na českou měnu.

Třetí část přílohy obsahuje doplňující údaj k rozvaze a k výkazu zisku a ztráty. Příloha zde uvádí tabulku přírůstku a úbytku majetku v roce 2014. Zde zaznamenává počáteční stavy, přírůstky, úbytky a konečné stavy účtů staveb, samostatných movitých věcí, drobného hmotného majetku, softwaru, pozemku a účtů pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Druhá tabulka uvádí odpisy a vyřazení majetku v roce 2014. Další odstavce se týkají pořízení dlouhodobého majetku. V roce 2014 byl pořízen dlouhodobý majetek v celkové výši 12 176 tis. Kč. Jednalo se zejména o pořízení pozemků a budov ve výši 8 920 tis. Kč a dále o pořízení strojů a zařízení v celkové výši 5 210 tis. Kč. Dále na pořízení strojů a zařízení byla přiznána dotace v celkové výši 2 712 tis. Kč, která k datu

sestavení účetní závěrky nebyla účetní jednotce poukázána na běžný účet. Drobný dlouhodobý majetek byl pořízen v roce 2014 a bylo o něm v nákladech daného účetního období účtováno v odpisech drobného majetku ve výši 134 tis. Kč. V roce 2014 byl vyřazen drobný majetek ve výši 153 tis. Kč. Účetní jednotka eviduje nedokončenou výrobu ve výši 4 491 tis. Kč a zásoby zboží na skladě ve výši 7 896 tis. Kč. Účetní jednotka nemá zastaralé nebo neprodejné zásoby, ke kterým by bylo nutno tvořit opravné položky. Vlastní výrobky k 31.12.2014 účetní jednotka nemá. Příloha dále uvádí prázdnou tabulku doměrků za minulá léta, neboť účetní jednotka neeviduje doměrky za minulá léta, které by byly zaúčtovány v nákladech běžného období. Rovněž příloha uvádí prázdnou tabulku rezerv, neboť účetní jednotka v roce 2014 nevytvořila rezervy, protože nenastaly žádné skutečnosti, na základě kterých by byla nutná tvorba rezervy. Poslední část doplňujících informací k rozvaze tvoří rozpisy dlouhodobých, krátkodobých bankovních úvěrů, rozpisy hmotného majetku zatíženého zástavním právem, rozpis přijatých dotací na dlouhodobé a provozní účely.

Čtvrtá část přílohy se nazývá důležité informace. Obsahuje tabulku zřizovacích výdajů, která je prázdná, neboť účetní jednotka neměla zřizovací výdaje. Dále příloha obsahuje tabulky pohledávek a dluhů po lhůtě splatnosti 6 – 12 měsíců, 12 – více měsíců. Tabulky pohledávek a dluhů, jejichž splatnost je delší než pět let účetní jednotka nemá v evidenci. V dalších odstavcích přílohy jsou v tabulce uvedeny splatné závazky pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění a výši evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů. Příloha obsahuje výši daňové povinnosti k dani z příjmů právnických osob ve výši 314 tis. Kč. V další části jsou tabulky pronajatého vlastního majetku a pronajatého cizího majetku uvedeného v rozvaze. Tyto tabulky jsou opět nevyplněny, neboť účetní jednotka nepronajímá a ani nemá pronajatý majetek uvedený v rozvaze. Další tabulka obsahuje drobný majetek do 10 tis. Kč, který je účtován do nákladů a dále sledován v operativní evidenci majetku. Tento hmotný a nehmotný majetek není zahrnut v rozvaze. V roce 2014 nebyly zahájeny nové leasingy, proto část finančních pronájmů není dále rozvedena. Penzijní závazky účetní jednotka k 31.12.2014 nemá. Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným významným událostem, které by bylo nutno popsat v příloze k účetní závěrce. Ocenění majetku obchodní korporace není nižší než ocenění uvedené v účetnictví. Proto není nutné tvořit opravné položky, mimo opravné položky, které byly vytvořeny k pohledávkám.

Pátá část se týká vlastního kapitálu, základního kapitálu a podílů. Příloha uvádí tabulku zvýšení nebo snížení vlastního kapitálu.

Tab. 4.6 Přehled o změnách vlastního kapitálu v tis. CZK

	Běžné období	Minulé období
Základní kapitál	600	600
Zákonný rezervní fond	60	60
Nerozdělený zisk minulých let	5 205	3 863
Neuhrazená ztráta minulých let	0	0
Jiný výsledek hospodaření min. let	-477	0
Hospodářský výsledek běžného období	4 958	1 342
Vlastní kapitál celkem	10 346	5 866

Zdroj: Vlastní zpracování dle přílohy k účetní závěrce účetní jednotky Hadyna – International, spol. s r.o.

V roce 2014 byly provedeny opravy účtování minulých období, které se vztahovaly zejména k odpisu pohledávky nepřihlášené do konkurzu, kdy konkurz byl ukončen již v minulých letech, dále byla provedena korekce ocenění skladové zásoby, jejíž ocenění se vztahovalo k minulému období. Tyto opravy v celkové výši 477 tis. Kč byly zaúčtovány jako jiný výsledek hospodaření minulých let.

Poslední částí přílohy k účetní závěrce jsou výnosy z běžné činnosti. Tabulka srovnává běžné období a minulé období s výnosy realizovanými v tuzemsku i zahraničí. Tabulka obsahuje tržby za prodej zboží, tržby z prodeje vlastních výrobků a tržby z prodeje služeb. Dále je uvedena sekce dary, ve které se příloha zmiňuje o poskytnutém daru ve výši 5 tis. Kč Tělovýchovné jednotě Vřesina. V roce 2014 nebyly přijaty žádné dary. Příloha rozepisuje výdaje vynaložené v průběhu účetního období na výzkum a vývoj. Od roku 2013 dochází k realizaci projektu výzkumu a vývoje, v rámci kterého se souběžně pracuje na projektu Vývoj nového robotizovaného centra s využitím systému Westax při laserovém svařování, navařování a kalení. Celkové náklady vynaložené na realizaci projektu výzkumu a vývoje činily 7 146 tis. Kč. V roce 2013 bylo odpočteno 1 297 tis. Kč a v roce 2014 bylo odpočteno 5 849 tis. Kč. V posledním odstavci přílohy k účetní závěrce se účetní jednotka zmiňuje o neexistenci skutečností, které by nasvědčovaly tomu, že účetní jednotka není schopna pokračovat ve své činnosti. Tedy poukazuje na zásadu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

Výkaz cash flow účetní jednotka sestavuje. Výkaz cash flow sestaven přímou metodou, je rozdílem mezi příjmy a výdaji. Je přesnější, ale méně často využívanou metodou. Za období od 1.1.2014 – 31.12.2014 by v Hadyna – International, spol. s r.o. vypadal cash flow sestaven přímou metodou takto:

Tab. 4.7 Cash flow přímou metodou v tis. CZK

Popis		Částka
Stav peněžních prostředků na začátku období		1 246
Provozní příjmy		127 725
Příjmy z prodeje výrobků a služeb	+	81 435
Příjmy z prodeje zboží	+	31 659
Přijaté úroky	+	0
Příjmy z mimořádné činnosti	+	0
Přijaté DPH	+	11 153
Ostatní provozní činnosti	+	3 477
Provozní výdaje	-	133 531
Výdaje na materiál a DHIM	-	35 930
Výdaje na zboží	-	58 433
Výdaje na energii	-	257
Výdaje na služby	-	3 818
Výdaje – osobní	-	12 146
Zaplacené daně a poplatky	-	894
Placené úroky	-	261
Výdaje z mimořádné činnosti	-	0
Placené DPH	-	11 343
Ostatní provozní výdaje	-	10 449
Kursově rozdíly při přeceňování valut a deviz	+/-	-97
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	+/-	-5 904
Příjmy z prodeje stálých aktiv	+	35
Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv	-	6 399
Příjmy z prodeje finančních investic	+	5 209
Výdaje spojené s pořízením finančních investic	-	442
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	+/-	-1 596

Přijaté půjčky a úvěry	+ -	7 410
Připsané peníze	+	20 500
Splátka přijaté půjčky a úvěry	-	13 090
Přírůstek/úbytek kreditního zůstatku bankovních účtů	+ -	0
Dopady změn vlastního jmění na peněžní prostředky	+ -	0
Čistý peněžní tok z finanční činnosti	+ -	7 410
Čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků	+ -	-90
Stav peněžních prostředků na konci období		1 157

Zdroj: Vlastní zpracování

Z výkazu cash flow, můžeme vyčíst peněžní toky z jednotlivých činností. Čistý peněžní tok z provozní činnosti je dán rozdílem mezi provozními příjmy a výdaji a z důvodu vyšších výdajů vychází záporně -5 904 tis. Kč. Čistý peněžní tok z investiční činnosti je dán rozdílem mezi příjmy a výdaji z prodeje stálých aktiv a finančních investic. Z důvodu vyšších výdajů než příjmů, vychází čistý peněžní tok z investiční činnosti opět záporně ve výši -1 596 tis. Kč. Čistý peněžní tok z finanční činnosti je tvořen peněžními toky z finanční činnosti, konkrétně z přijatých půjček a úvěrů. Je tedy rozdílem mezi přijatými peněžními prostředky z přijatých půjček a úvěrů, a splátek daných půjček a úvěrů. Peněžní tok z finanční činnosti vychází kladný ve výši 7 410 tis. Kč. Při součtu peněžních toků z provozní činnosti, investiční činnosti a finanční činnosti vychází čistá změna peněžních prostředků, která je záporná -90 tis. Kč oproti stavu peněžních prostředků na začátku období. Důvodem byly investice na nákup obráběcích strojů, kterým byla přiznána dotace. Dotace však mohla být poskytnuta až po splnění podmínky nákupu obráběcích strojů, které musely být pořízeny nejpozději 31.12.2014. Účetní jednotka předpokládala splnění podmínek, neboť měla pohledávky ve velké výši za ruskými odběrateli. Avšak z důvodu ekonomické situace Ruska, kdy národní měna Rubl padla, odběratelé nedostali svých závazků. Jednatel Hadyna – International, tedy zařídil úvěry zvláště na každý obráběcí stroj, úvěry byly připsány na účet 30.12.2014 a k 31.12. mohly tedy být poskytnuty zálohy na nákup obráběcích strojů. Čímž byla splněna dotační podmínka nákupu a dotace byly později k 31.3.2015 připsány na účet účetní jednotky.

Stav peněžních prostředků na konci období činí 1 157 tis. Kč a je roven položce v rozvaze krátkodobý finanční majetek ve sloupečku brutto hodnota. Zde je prokázána vazba mezi jednotlivými účetními výkazy.

5. Závěr

Účetní uzávěrka a závěrka je velmi důležitý proces, spojený se specifickými úkony, které mají za úkol zabezpečit poctivost a správnost výsledku hospodaření a rovněž mají mít patřičnou vypovídací schopnost výkazů vyhotovených za dané účetní období.

V první části práce je seznámení s rozdílem mezi účetní uzávěrkou a závěrkou. Účetní uzávěrka se skládá z dílčích úkolů vedoucích k účetní závěrce, tedy sestavení účetních výkazů. Poté byly jednotlivé kroky teoreticky rozepsány a definovány. K inventarizaci bylo uvedeno, z jakých stádií je inventarizace složena včetně uvedení dvojího způsobu provedení inventur. U odpisů jsou uvedeny účetní a daňové odpisy, včetně způsobů výpočtů a jejich srovnání s vlivem na daňový základ. U kurzových rozdílů bylo uvedeno, jaké kurzové rozdíly mohou nastat. Dále bylo definováno časové rozlišení nákladů a výnosů. Byly uvedeny podmínky, které je nutno znát a účty na kterých se časové rozlišení účtuje. V případě znalosti dvou podmínek a odhadu třetí podmínky, účtujeme o dohadných položkách aktivních nebo dohadných položkách pasivních. Rovněž rozlišujeme dva druhy rezerv a to zákonné a účetní. Ke každému druhu rezerv byly uvedeny příklady. Tvorba opravných položek vyjadřuje přechodné snížení hodnoty majetku. Byly uvedeny účtové skupiny, ve kterých o opravných položkách účtujeme. Rovněž byly uvedeny některé práce u zásob a to při účtování způsobem A i způsobem B. Druhou větší fází účetní uzávěrky je výpočet výsledku hospodaření a daňové povinnosti, kde byl uveden postup výpočtu výsledku hospodaření, stanovení daňové povinnosti a seznámení s pojmem odložená daňová povinnost. Třetí fází účetní uzávěrky je uzavírání účetních knih, kde je uvedeno jak uzavírat účty rozvahové i výsledkové.

Účetní závěrka je výstupem účetní uzávěrky. Druhá část bakalářské práce definuje účetní závěrku, seznamuje nás se základními účetními zásadami, vymezuje tři druhy účetních závěrek a to řádnou, mimořádnou a mezitímní účetní závěrku. Dále jsou stanoveny výkazy, které tvoří účetní závěrku, včetně uvedení rozsahu v kterých lze účetní závěrku sestavit. V druhé kapitole je uvedeno, jak dlouho účetní závěrku uchovávat a základní zákonné údaje závěrky. Poté byly uvedeny informace týkající se povinnosti ověření účetní závěrky auditorem, včetně výroků auditora. Dva odstavce jsou věnovány zveřejňování účetní závěrky. Poté následuje teoretický obsah jednotlivých výkazů. Prvním výkazem je rozvaha. K rozvaze je uvedena struktura rozvahy, hodnoty, v kterých je rozvaha vyjádřena a základní princip tzv. bilanční princip. Dále pak jsou jednotlivé položky rozvahy rozepsány. U výkazu zisku a ztráty je připomenut tzv. akruální princip, forma výkazu zisku a ztráty a možnosti sestavování v druhovém a účelovém třídění. Dále jsou definovány jednotlivé výsledky hospodaření.

Třetím povinným výkazem účetní závěrky je příloha, u které je uveden její úkol, obsah a způsoby sestavení přílohy. Jednotlivé části obsahu přílohy jsou dále rozepsány, včetně výkazu cash flow a přehledu o změnách vlastního kapitálu. Poslední odstavce druhé části se věnují výroční zprávě, která je rovněž významným zdrojem informací nejen pro vnitřní vedení společnosti, ale zejména pro externí osoby.

Praktická část se věnuje účetní uzávěře a závěrce v obchodní korporaci Hadyna – International, spol. s r.o. Úvod praktické části se věnuje charakteristice podniku Hadyna – International a účetní uzávěrce v daném podniku. Jsou popsány jednotlivé kroky účetní uzávěrky, kde je možné srovnat teoretickou i praktickou stránku účetní uzávěrky. Jsou popsány způsoby provedení inventur v jednotlivých divizích. U odpisů je možné sledovat aplikaci zákonných předpisů v praxi. Dále je uvedeno časové rozlišení nákladů a výnosů v konkrétní obchodní korporaci, kde jsou uvedeny konkrétní položky, u kterých účetní jednotka časově rozlišuje. Dále jsou uvedeny příklady, kdy účetní jednotka tvoří dohadné položky a rezervy. Poté je vypočten výsledek hospodaření, který vychází z výkazu zisku a ztráty a stanovena daňová povinnost za rok 2014. Posledním krokem účetní uzávěrky je popsáno, jak účetní jednotka uzavírá účetní knihy. Druhá polovina praktické části je věnována účetní závěrce. Jsou zde uvedeny všechny výkazy s jejich nejvýznamnějšími položkami. Prvním výkazem je rozvaha, která je sestavena v plném rozsahu. Poté výkaz zisku a ztráty v druhovém členění. Následuje příloha, která obsahuje navíc přehled o změnách vlastního kapitálu. Protože příloha neobsahuje výkaz cash flow, autorka zpracovala tento výkaz přímou metodou a uvedla jej v závěru práce.

Účetní jednotka Hadyna – International, spol. s r.o. je společností s ručením omezeným, nemá tudíž zákonnou povinnost sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu. Účetní jednotka se však rozhodla účetní závěrku v plném rozsahu sestavovat. Obchodní korporace sestavuje pouze rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu. V příloze navíc uvádí přehled o změnách vlastního kapitálu. Veškeré úkony směřující k sestavení účetní závěrky jsou v souladu s právními předpisy. Veškeré výkazy účetní závěrky jsou rovněž v souladu s právními předpisy. Obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo na základě zákona o účetnictví. Účetnictví tedy podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Jsme-li však osobou, která chce získat informace o stavu, struktuře majetku a závazků, a finanční situaci obchodní korporace Hadyna – International, spol. s r.o., je potřeba nezapomínat, že se tato korporace zabývá převážně zakázkovou výrobou a proto souhrnná

data ke konci účetního období nemusí vyhovovat aktuální finanční situaci účetní jednotky. Pokud si externí uživatel aplikuje bonitní a bankrotní modely na datech získaných z roční účetní závěrky, získá jiné výsledky, než kdyby bral data měsíční a srovnával měsíční vývoj. Účetní jednotka má extrémní výkyvy, kdy takovéto bonitní a bankrotní modely v jednotlivých měsících střídají zápornou hodnotu ekonomického zisku s kladnou. Rovněž se měsíčně střídají pravděpodobnosti bankrotu. Účetní jednotka se po účetní období od 1.1.2014 do 31.12.2014 nedostala ani jednou do tzv. šedé zóny. Důvodem je právě zaměření účetní jednotky na zakázkovou výrobu. Avšak rovněž je potřeba podotknout, že daná obchodní korporace s danými výkyvy umí hospodařit, neboť je na trhu již dvacátým druhým rokem.

Seznam použité literatury

Odborné knihy

ANTHONY, N. R., F. D. HAWKINS, A. K. MERCHANT. *Accounting: text and cases*. 12th ed. Boston: McGraw-Hill, 2007. ISBN 978-007-125409-0.

BOKŠOVÁ, Jiřina. *Účetní výkazy pod lupou I*. Praha: Linde, 2013. 510 s. ISBN 978-80-7201-921-2.

DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Základy účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 306 s. ISBN 978-80-7357-544-1.

ELIÁŠ, K., M. BARTOŠÍKOVÁ, J. POKORNÁ a kol.: *Kurs obchodního práva. Právnícké osoby jako podnikatelé*, 4. vyd., C. H. Beck, Praha 2003, ISBN 80-7179-800-2.

HAKALOVÁ, Jana. *Účetní závěrka a auditing*. Brno: Tribun EU, 2010. 146 s. ISBN 978-80-7399-144-9.

HAKALOVÁ J., M. PALOCHOVÁ, Y. PŠENKOVÁ, H. BARTKOVÁ. *Účetnictví podnikatelských subjektů I*. Ostrava: Tribun EU, s.r.o., 2012. 120 s. ISBN 978-80-248-2905-0.

KOCH, Jiří. *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2010*. Český Těšín: Poradce, 2011. 176 s. ISBN 978-80-7365-323-1.

KYNCLOVÁ, Daniela. *Účetní závěrka v příkladech*. Brno: Computer Press, a.s., 2007. 201 s. ISBN 978-80-251-1565-7.

RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2014*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2014. 1144 s. ISBN 978-80-7263-853-6.

SLÁDKOVÁ, Eva. *Finanční účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009. 451 s. ISBN 978-80-7357-434-5.

STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2011. 304 s. ISBN 978-80-7357-6.

SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Inventarizace praktický průvodce*. 5. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. 270 s. ISBN 978-80-7263-476-7.

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví*. Znojmo: Tiskárny Havlíčkův Brod, a.s., 2007, 189 s. ISBN 978-80-90391-52-9.

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2009: pro střední školy a veřejnost*. 2.díl. 10.vyd. Znojmo: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl, 2009. 206 s. ISBN 978-80-87237-13-7.

VOLHEJNOVÁ, Jana., *Účetnictví podnikatelů*. 8.vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 688 s. ISBN 978-80-7357-618-9.

Článek v odborném časopise

HADYNA, Daniel. 20 let od založení firmy. *Svět SVARU*. 2013, č. 2, s. 28. ISSN 1214-4983.

MINISTERSTVO FINANCÍ. České účetní standardy pro podnikatele. *Finanční zpravodaj* [online]. 2003, č. 11-12/2003, bod 48. [cit. 2015-05-01]. ISSN 1213-7235. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetni-standardy/podnikatele/>.

Elektronické dokumenty a ostatní

HADYNA - INTERNATIONAL, spol. s r. o. *Směrnice č.1/2013 společnosti Hadyna - International, spol. s r.o.* [online]. HADYNA [09.03.2015]. Dostupné z: OT 2011.

Vyhláška č. 500 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2002, částka 174, s. 9690-9721. Dostupná také z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=500/2002&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy. ISSN 1213-7235.

Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1991, částka 107, s. 2802-2810. Dostupný také z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=563/1991&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy. ISSN 1213-7235.

Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 117, s. 3473-3491. Dostupný také z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=586/1992&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy. ISSN 1213-7235.

Zákon č. 593 ze dne 20. listopadu 1992 o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 119, s. 3565-3567. Dostupný také z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=593/1992&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy. ISSN 1213-7235.

Seznam zkratek

BO – Běžné období

CF – Cash flow

ČNB – Česká národní banka

D – Dal

DPH – Daň z přidané hodnoty

MD – Má dáti

MO – Minulé období

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Já Lucie Hadynová prohlašuji a svým podpisem prohlašuji, že:

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);

V Ostravě dne 4.5.2015


Lucie Hadynová

Seznam příloh

Příloha č. 1 – Rozvaha Hadyna – International, spol. s r.o.

Příloha č. 2 – Výkaz zisku a ztráty Hadyna – International, spol. s r.o.

Příloha č. 3 – Příloha Hadyna – International, spol. s r.o.